

ПОЯСНЕНИЯ

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АГРОХИМИЧЕСКОЕ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АГРОХИМ-XXI» за 2023 год.

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АГРОХИМИЧЕСКОЕ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АГРОХИМ-XXI» (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 119270, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул Хамовнический Вал, д. 2, помещ. V.
- 1.3. ОГРН 1027700119710, ИНН 7727190854, КПП 770401001
- 1.4. Единственный участник Общества – физическое лицо (гражданин РФ).
- 1.5. Средняя численность за 2023 год составила 4 человека, за 2022 год – 3 человека.
- 1.6. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.7. Общество является малым предприятием, о чем 01.08.2016 г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.
- 1.8. Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.
- 1.9. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является «Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами» (ОКВЭД 46.75.1).
- 1.10. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
 - Генеральный директор – Филатов Алексей Павлович.
- 1.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее также – бухгалтерская отчетность) сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.12. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подлежит обязательному аудиту.

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 2022 г., утвержденной приказом от 28.12.2021 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 бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, 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 и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 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 общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 (Десять) 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 главным бухгалтером.

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

2.5. В связи с отсутствием на балансе Общества активов, подлежащих учету в составе финансовых вложений, порядок учета вышеназванных активов в пояснениях не приводится.

2.6. Основные средства

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

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

2.6.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 (ста 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.

2.6.4. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств и с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, при условии, что сумма вышеназванных затрат превышает 25 % первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

2.6.5. Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков). Срок полезного использования утверждается распоряжением (приказом) руководителя Общества.

2.6.6. Начисление амортизации объектов основных средств для всех групп 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.

2.6.7. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная 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.

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

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

2.7. Аренда

2.7.1. 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.

2.7.2. 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).

2.7.3. 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.

2.7.4. Амортизация ППА начисляется линейным способом

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

2.7.6. 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.

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

2.8. Нематериальные активы (НМА)

2.8.1. Срок полезного использования (СПИ) при их принятии к бухгалтерскому учету определяется для всех НМА исходя из срока действия прав Общества на НМА и периода контроля над ним. Если срок действия прав Общества на НМА и период контроля над ним нельзя однозначно определить, то СПИ устанавливается распоряжением руководителя Общества исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

2.8.2. К объектам НМА относятся свидетельства о государственной регистрации пестицидов и агрохимикатов, которые не имеют материально-вещественной формы и 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 14/2022 «Нематериальные активы» (далее также – ФСБУ 14/2022) с 01.01.2023.

2.9. Запасы

2.9.1. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

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 отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.9.4. Проверка на обесценение запасов Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:

- запасы проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов);

- создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов;
- если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

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.

2.10.3. Общество к краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям относит банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев. Такие финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются как денежные эквиваленты.

2.11. Прочие объекты учета

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

2.11.2. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке:

- оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете Общества осуществляется на конец анализируемого года;
- с целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг;
- если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается; соответствующее решение утверждается руководителем Общества;

2.11.3. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке:

- среднедневной заработок для целей расчета резерва по отпускам определяется в том же порядке, что и средний заработок для расчета отпускных выплат;
- ежегодно по состоянию на конец отчетного года осуществляется инвентаризация резерва по отпускам, при этом сумма обязательств по выплате отпускных рассчитывается для каждого сотрудника отдельно и потом суммируется;
- сумма резерва по отпускным выплатам рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка работника;
- сумма обязательств по оплате страховых взносов и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается процентом от оценочного обязательства по выплате отпускных, при этом процент определяется как текущая ставка страховых взносов (суммарно);
- в течение года сумма отчислений в резерв по отпускам рассчитывается ежемесячно процентом от суммы общего фонда оплаты труда за месяц и суммы страховых взносов.

2.11.4. В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств (ОНА/ОНО) осуществляется на основании первичных учетных документов путем формирования информации о временных и постоянных разнице на специальных регистрах применяемой программы бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налогового учета. В бухгалтерском балансе суммы ОНА/ОНО отражаются развернуто.

2.11.5. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от продажи продукции и товаров, доходы, связанные с оптовой торговлей удобрениями и агрохимическими продуктами выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

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

2.11.7. Все затраты по основному виду (видам) деятельности Обществом в бухгалтерском учете отражаются как коммерческие расходы.

2.11.8. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", в полной сумме.

2.11.9. Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением случаев, когда требование показывать свернуто отдельные доходы/расходы прямо предусмотрено законодательством, а также доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты.

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

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования), сроком списания менее 12 месяцев;
- договора страхования имущества.

2.11.11. 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.

2.11.12. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие оборотные активы».

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.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учтено (тыс. руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость на			Начисленная амортизация на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нематериальные активы (НМА) всего, в т. ч.:	36 439,0	52 933,0	50 599,7	(25 078,6)	(37 985,3)	(32 992,9)
НМА, созданные самим Обществом, всего, в т. ч.:	-	-	-	-	-	-
Регистрации ХСЭР	36 439,0	52411,5	50 078,2	(25 078,6)	(37 640,3)	(32 704,8)
НМА прочие всего, в т. ч.:	-	-	-	-	-	-

Как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному:

- НМА с неопределенным сроком полезного использования не приобретались и не списывались;
- сроки полезного использования НМА, способы определения амортизации НМА не менялись;
- переоценка НМА не производилась;
- НМА, подверженные обесценению отсутствовали.

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 (ОС) всего, в т. ч.:	1 383,0	1 857,0	2 825,0
Инвестиционная недвижимость всего, в т. ч.:	-	-	-
Не амортизируемое имущество, в т. ч.	-	-	-
Прочие основные средства (амортизируемые), в т. ч.:			
Легковой автомобиль	1 383,0	1 857,0	2 825,0

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Права пользования активами (в т.ч. арендованным имуществом) всего, в т. ч.:	97,0	-	-
ППА аренды офисного помещения	97,0	-	-
Капитальные вложения всего, в т. ч.:	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость, в т. ч.:	-	-	-
Капитальные вложения прочие, в т. ч.:	-	-	-
Итого по строке 1150	1 480,0	1 857,0	2 825,0
Справочно (балансовая стоимость отдельных основных средств):			
ОС на консервации	-	-	-
ОС, предоставленные за плату во временное пользование	-	-	-
ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе ОС, находящиеся в залоге	-	-	-

Остатки основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости (ПС), накопленной амортизации (НА) и накопленного обесценения (НО):

Наименование	На 31.12.2023 (тыс. руб.)			На 31.12.2022 (тыс. руб.)			На 31.12.2021 (тыс. руб.)		
	ПС	НА	НО	ПС	НА	НО	ПС	НА	НО
Основные средства всего, в т. ч.:	3 874,8	(2 492,2)	-	3 874,8	(2 018,0)	-	3 874,8	(1 049,4)	-
Здания	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хоз. инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3 874,8	(2 492,2)	-	3 874,8	(2 018,0)	-	3 874,8	(1 049,4)	-

Учет аренды

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Обществом в отчетном периоде в отношении 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	2023 г.	-	108,2	---	xxx	-	108,2
	2022 г.	-	-	-	-	-	-
Амортизация ППА (аренда)	2023 г.	-	xxx	x	(10,9)	-	(10,9)
	2022 г.	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде помещений	2023 г.	-	114,9	(11,5)	-	-	103,4
	2022 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по аренде	2023г	-	(6,8)	2,0	-	-	(4,8)
	2022 г	-	-	-	-	-	-

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

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты не осуществлялись,

- дополнительные затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, Обществом также не осуществлялись;
- величина оценочного обязательства (по демонтажу, по перемещению предмета аренды, по восстановлению окружающей среды и пр.), признана равной нулю поскольку соответствующие условия в договоре аренды 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 %.

Срок полезного использования ППА определялся исходя:

- для договоров аренды нежилых помещений – из предполагаемого срока аренды, Договора лизинга Обществом как в проверяемом, так и в предшествующем периоде не заключались.

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

Наименование	,		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.: счет 09	1 425	-	-
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	-	-	-

3.4. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	
Товары для перепродажи	2023 г.	40 280.0	119 930.0	154 630.0	5 580.0
	2022 г.	6 299.0	981 968.0	947 987.0	40 280.0

Резерв под обесценение запасов не создавался поскольку чистая стоимость продажи каждой отдельной единицы запасов на начало и конец отчетного периода и периода, предшествующего отчетному, больше, чем себестоимость этой единицы запасов.

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.:	-	-	-
НДС по приобретенным МПЗ	-	-	-
НДС по приобретенным ОС	-	-	-
НДС по приобретенным услугам	-	31.0	-
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ.	-	-	-
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	-	-	-

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

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	87 061	262 182.0	251 293.0
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	-	-	-
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов	973.4	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками прочие	-	23 619,0	143 845,0
Расчеты с покупателями и заказчиками	83 778	236 150,0	93 187,0

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты по налогам и сборам			

3.7. 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.:	8 313,0	4 593,0	50 947,0
Касса организации	-	-	-
Расчетные счета	4 964,0	1 950,0	44 585,0
Валютные счета	3 349,0	2 643,0	6 362,0
Спец. счет для тендеров	14,0	-	-

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.:	2 293,00	3 140,0	-
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	2 173,00	3 140,0	-
Основные средства	98,00	-	-

Признание ОНО в отчетном периоде в основном связано:

- с различием в способах признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете;
- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль (в т. ч. в связи с применением Обществом с 01.01.2023 ФСБУ 6/2021);
- с признанием только в бухгалтерском учете арендных обязательств.

3.8. 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.:	10 160,00	245 633,0	275 767,0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 040,00	221 384,0	266 015,0
Расчеты с покупателями и заказчиками	533,00	19 725,0	
Расчеты по налогам и сборам	5 587,00		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-

3.9. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Оценочные обязательства всего, в т. ч.:	85	-	-
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (<i>ожидаемый срок исполнения – 2024 год</i>)	85	-	-

Сумма оценочного обязательства, признанная (списанная) в отчетном периоде, составила:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
Оценочные обязательства всего, в т. ч.	683,7	(598,7)	-
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	683,7	(598,7)	-

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	188 738	991 913
Проценты к получению (строка 2320) всего, в т. ч.:	-	-
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	173 463	336 143
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
Курсовые разницы	171 377	324 553

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

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего	(154 597)	(947 798)
Коммерческие расходы (строка 2210) всего, в т. ч.	(17 552)	(20 797)
расходы на оплату труда	(8 623)	(6 526)
отчисления на социальные нужды	(2 223)	(1 042)
амортизация	(4 061)	(5 961)
внутрипортовые, транспортно-экспедиторские расходы, поступившие после реализации товара	(1 158)	(5 955)
Управленческие расходы (строка 2220) всего, в т. ч.	-	-
материальные затраты	-	-
расходы на оплату труда	-	-
отчисления на социальные нужды	-	-
амортизация	-	-
прочие расходы	-	-
Проценты к уплате (строка 2330) всего	-	-
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	(155 645)	(330 506)
Курсовые разницы	(155 028)	(326 376)

4.3. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прибыль до налогообложения	34 407	28 955
2	Постоянная разница	300	
3	Отложенный налог за отчетный период $(([3.2] - [3.1]) - ([3.4] - [3.3]) + [3.5])$	2 272	(3 140)
3.1	ОНА на начало отчетного периода		-
3.2	ОНА на конец отчетного периода	1 425	-
3.3	ОНО на начало отчетного периода	3 140	-
3.4	ОНО на конец отчетного периода	2 293	(3 140)
3.5	ОНО/ОНА корректировка за счет чистой прибыли		
4	Текущий налог на прибыль (по данным налоговой декларации)	(9 213)	(3 901)
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период $([3] + [4])$	(6 941)	(7 041)
6	Условный доход/расход по налогу $(-[1] \times 20\%)$	(6 881)	
7	Постоянный налоговый доход/расход $(-[2] \times 20\%)$	(60)	
8	Прочее, в т. ч.		
9	Чистая прибыль $([1] + [5] + [8])$	27 466	21 914

Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

5.1. Перечень связанных сторон (в т.ч. бенефициаров).

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		
Филатов Алексей Павлович	Российская Федерация	Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор

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

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата и премии	8 623	6 526
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 223	1 042
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи	-	-
Долгосрочные вознаграждения:		
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	-	-

Раздел 6. Условные активы и обязательства

6.1. Условия ведения деятельности

В России продолжают 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.

6.2. 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, 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 7. Информация по прекращению деятельности

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

7.2. 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.

7.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 8. События после отчетной даты

8.1. 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.

8.2. События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Раздел 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

9.1. Страновые риски:

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.

9.2. Финансовые риски:

Под финансовыми рисками понимается подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, изменением курса обмена иностранных валют. В связи с тем, что основная хозяйственная деятельность Общества ориентирована на импорт товаров и сырья, в сложившихся условиях Общество пытается найти оптимальные варианты оплаты инопоставщикам с целью минимизации рисков, связанных с изменением курса иностранных валют, например, оплачивая кредиторскую задолженность в валютах дружественных стран или в рублях. Договора с покупателями заключаются в условных единицах, что позволяет минимизировать риски, связанные с изменением курса иностранных валют.

Годовая инфляция в России по итогам 2023 года составила 7,42% при ключевой ставке на конец года в 16%. годовая инфляция в 2023 году снизилась на 4,52 п.п. по сравнению с 2022 годом. Центробанк России проводит политику таргетирования инфляции. Следовательно, риски инфляции не могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества.

9.3. 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.

9.4. Прочие риски:

Прочие потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Раздел 10. Прочая информация

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

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

10.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10.4. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

10.5. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Генеральный директор
ООО «АНПП «АГРОХИМ-ХХ1»




А.П. Филатов

«06» марта 2024 г.