



ОГРН 1192375041088, ИНН 2315212193, КПП 231501001

353960, Краснодарский край, г.Новороссийск, с.Кирилловка, ул.Красная, д., каб.20

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АГРО» за 2023 год**

1. Общая часть

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АГРО» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за 2023 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.1. Информация об Обществе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АГРО»
Сокращенное наименование	ООО «АГРО»
Юридический (почтовый) адрес,	353960, Краснодарский край, г.Новороссийск, с. Кирилловка, ул. Красная, № 108, каб.20
Телефон	(8617)26-70-70 доб.252
Адрес электронной почты	info@agro2019.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2315212193
Код ОКПО	39983591
Код ОКТМО	03720000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	52.10 (Деятельность по складированию и хранению)
Дополнительные ОКВЭД по которым осуществлялась деятельность	46.47.1 (Торговля оптовая бытовой мебелью). 77.12 (Аренда и лизинг грузовых транспортных средств).
Среднегодовая численность сотрудников 2022/2023	18/21

ООО «Агро» зарегистрировано 04.06.2019г. Для осуществления своей деятельности Общество построило комплекс по перевалке и хранению зерновых культур. Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал -30000 руб

- 45,5% принадлежит учредителю –Беняминову Эдгару Григорьевичу;
- 27% принадлежит учредителю – Розенфельду Михаилу Григорьевичу;
- 27,5% принадлежит учредителю – Соловейчик Александру Григорьевичу;

Генеральным директором назначен Сокирка Павел Дмитриевич, Протоколом общего собрания участников № 01-05/2021 от 11.05.2021г., с 12 «мая» 2021 г. сроком на 3 года.

1.3 Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. российским положениям по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в ООО «Агро» организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30.12.2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С 8.3.

1.4 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2023 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Строка 1310 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года отражает уменьшение отрицательной величины чистых активов ООО «АГРО» в размере 11 572 тыс. рублей. Величина заемных средств общества по сравнению с 2022 годом уменьшилась– строка 1410 Бухгалтерского баланса в сумме 20 145 тыс. рублей. Указанные заемные средства были получены:

1. от учредителей общества: Беняминова Э.Г. Соловейчик А.Г.;

2. генерального директора Сокирка П.Д.;
3. ООО «Новофреш», ИП Рудько Е.Р.

За 2023 год с указанной суммы заемных средств были начислены проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года) в сумме 3 986 тыс. рублей.

ООО «Агро»:

- своевременно выполняет договорные обязательства перед кредиторами;
- своевременно выплачивает заработную плату работникам, не имеет задолженности по заработной плате по состоянию на 31.12.2023.
Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составила 21 человек;
- своевременно уплачивает налоги в бюджет.

В ООО «Агро» разработана программа в виде увеличения объема от основных оказания услуг таких как:

- приём порожнего оборудования на терминал ООО «Агро»,
- приёмка автотранспорта (а/м с боковой выгрузкой) с грузом на терминал без входного контроля качества,
- выгрузка в силос,
- прямая загрузка в контейнер,
- взвешивание груза с выпуском сертификата VGM,
- выделение фумигационной площадки для проведения карантинных мероприятий и фумигации,
- пломбировка контейнеров,
- постановка груженого контейнера на автотранспорт,
- вывоз груженого контейнера в порт (НУТЭП, НМТП, НЛЭ),
- хранение груза в силосе,
- хранение груженых контейнеров на терминале.

1.5.План счетов бухгалтерского учета

Общество разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.6.Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в декабре 2023 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена декабре 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 29 декабря 2023 года.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

1.7.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

1.8.Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.9.Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/01, и стоимостью не более 100000,00 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Данные по движению основных средств за 2023 года, рублей

Остаток основных средств на начало года 242 835 049,42

Приобретено основных средств 1 782 376,67

Выбытие основных средств 1 746 919,83

Остаток основных средств на конец года 242 870 506,26

Общая сумма амортизации на начало 2023 года 42 563 352,49 рублей

Начислено амортизации за 2023 год 24 258 673,24 рублей

Амортизация, относящаяся к выбывшим основным средствам 1010,04 рублей

Общая сумма амортизации на конец 2023 года 66 822 025,73 рублей

1.10. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах операций по приобретению и созданию нематериальных активов не было.

1.11. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы.

1.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и

которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. В отчетном периоде операций с денежными эквивалентами не было.

1.13. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

1.14. Учет расходов

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с реализацией по основному виду деятельности – оптовая торговля свежими овощами и фруктами. А также по экспедиторским услугам.

Коммерческие расходы признаются в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- выявленные в процессе инвентаризации недостачи запасов, списанные на прочие расходы;
- банковская комиссия;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- государственная пошлина;

- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- транспортный налог;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- иные аналогичные расходы.

1.15. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Сумма заемных средств (долгосрочные займы)

на начало 2023 года 232 827 150,00 рублей

на конец 2023 года 212 682 150,00 рублей.

ДОГОВОРА ЗАЙМА	СУММА ЗАЙМА (ТЕЛО) ПО ДОГОВОРУ
Договор займа № 55 от 19.05.2022	200 000,00
Договор займа № 59 от 28.09.2022	5 270 000,00
Договор займа № 60 от 09.11.2022	1 700 000,00
Договор займа № 61 от 27.01.2023	1 790 000,00
Договор займа №01 от 20.06.2019	443 000,00
Договор займа №02 от 20.06.2019	52 000,00
Договор займа №03 от 08.08.2019	195 000,00
Договор займа №04 от 17.09.2019	850 000,00
Договор займа №14 от 25.03.2020	2 500 000,00
Договор займа №18 от 30.04.2020	400 000,00
Договор займа №19 от 07.05.2020	15 000 000,00
Договор займа №21 от 25.05.2020	10 000 000,00
Договор займа №23 от 07.08.2020	5 000 000,00
Договор займа №24 от 18.08.2020	5 000 000,00
Договор займа №25 от 01.09.2020	2 500 000,00
Договор займа №26 от 02.09.2020	4 000 000,00
Договор займа №27 от 03.09.2020	700 000,00
Договор займа №28 от 14.09.2020	4 500 000,00
Договор займа №29 от 21.09.2020	3 000 000,00
Договор займа №30 от 23.09.2020	2 400 000,00
Договор займа №31 от 29.09.2020	4 000 000,00
Договор займа №32 от 13.10.2020	5 000 000,00
Договор займа №35 от 27.11.2020	1 300 000,00
Договор займа №36 от 03.12.2020	1 400 000,00
Договор займа №37 от 10.12.2020	2 000 000,00
Договор займа №38 от 15.12.2020	1 000 000,00
Договор займа №39 от 22.12.2020	200 000,00

Договор займа №40 от 30.12.2020	300 000,00
Договор займа №41 от 11.01.2021	2 100 000,00
Договор займа №45 от 20.04.2021	610 000,00
Договор займа №46 от 12.05.2021	2 500 000,00
Договор займа №47 от 14.05.2021	276 150,00
Договор займа №48 от 18.05.2021	3 500 000,00
Договор займа №49 от 10.06.2021	888 500,00
Договор займа №50 от 15.06.2021	2 000 000,00
Договор займа №53 от 11.08.2021	2 000 000,00
Договор займа №54 от 14.12.2021	6 270 000,00
Договор займа (процентный) №27/05/20 от 27.05.2020	50 000 000,00
Договор займа № 56 от 19.08.2022	120 000,00
Договор займа № 58 от 12.09.2022	200 000,00
Договор займа № 62 от 13.02.2023	500 000,00
Договор займа № 57 от 23.08.2022	250 000,00
Договор займа № 63 от 10.03.2023	565 000,00
Договор займа №05 от 01.10.2019	8 495 000,00
Договор займа №06 от 31.10.2019	1 000 000,00
Договор займа №07 от 02.12.2019	6 500 000,00
Договор займа №08 от 16.12.2019	12 000 000,00
Договор займа №09 от 20.01.2020	1 500 000,00
Договор займа №10 от 29.01.2020	5 000 000,00
Договор займа №11 от 03.02.2020	6 700 000,00
Договор займа №12 от 02.03.2020	4 500 000,00
Договор займа №13 от 17.03.2020	5 000 000,00
Договор займа №15 от 26.03.2020	7 500 000,00
Договор займа №16 от 15.04.2020	4 389 000,00
Договор займа №17 от 16.04.2020	3 500 000,00

Договор займа №20 от 21.05.2020	1 000 000,00
Договор займа №22 от 13.07.2020	9 800 000,00
Договор займа №33 от 21.10.2020	2 000 000,00
Договор займа №34 от 28.10.2020	9 500 000,00
Договор займа №42 от 05.03.2021	5 322 000,00
Договор займа №43 от 17.03.2021	1 498 500,00
Договор займа №44 от 23.03.2021	9980,00

1.16. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы;
- отпуска будущих периодов;
- программное обеспечение;
- подключение телефона;
- регистрация домена;
- страхование имущества, гражданской ответственности и прочие страхование;
- расходы, которые несет организация по договору лизинга по доставке и доведению предмета лизинга до состояния пригодного к эксплуатации в течении срока договора;
- расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.
- расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

1.17. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

В отчетном периоде изменения учетной политики не было. Существенные ошибки не обнаружены.

3. Выручка от реализации

Выручка от реализации в 2023 году составила 161 437 654,39 рублей

- по основному виду деятельности по договорам транспортно-экспедиторского обслуживания — 108 866 364,56 руб.;
- по дополнительным видам деятельности:
 - от реализации товаров (торговля мебелью) — 50 243 271,02 руб.;
 - от сдачи в аренду транспортных средств — 2 328 018,81 руб.

Выручка от реализации за 2022 год составила 49 541 882,06 рублей:

- по основному виду деятельности по договорам транспортно-экспедиторского обслуживания — 37 218 451,89 руб.;
- по дополнительному виду деятельности от реализации товара — 12 323 430,17 руб.

4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности строка 2120 «Отчёта о финансовых результатах» за 2023 год представлены в таблице:

Затраты	Сумма
Покупка товаров (мебель)	35 498 607,18
ТЭО Затраты	25 773 671,59
Амортизация основных средств	24 242 460,59
Расходы по импорту товаров (транспортировка, оформление, продажа)	9 981 900,82
Списание материалов	8 112 083,69
Услуги морского фрахта/экспорт	5 923 415,74
Благоустройство территории	2 233 021,66
Аренда земельного участка	1 020 330,00
Услуги по ремонту и обслуживанию производственного оборудования	913 516,33
Расходы на содержание, текущий ремонт основных средств	690 993,16
Аренда офиса	392 011,00
Аренда автотранспортных средств без экипажа	112 500,00
Аренда складского помещения	100 000,00
Расходы на содержание, текущий ремонт основных средств, помещений	89 116,40
Расходы на полиграфические работы	64 870,00
Списание стоимости спецодежды	61 035,84
Вывоз ТБО	52 499,99
Таможенное оформление	41 666,65
Малоценное оборудование и запасы	27 261,67
Списание РБП	22 236,14
Энергетические паспорта	833,33
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	102 714,49
Взносы ПФР, ФОМС, Соцстрах	3 414 224,02
Затраты по экологии	2 200,83
Имущественные налоги	1 058 727,50
Командировочные расходы	41 447,14
Коммунальные расходы	807 163,76
Лицензии, ПО, ИТС	20 678,29
Оплата труда	17 157 052,16
Оргтехника	40 581,67
Охрана труда, обучение	21 370,00
Прочие общехозяйственные затраты	40 373,87
Расходы на рекламу	122 905,00
Расходы по импорту товаров (транспортировка, оформление, продажа)	1 529,27
Страхование оборудования	8 240,00
Услуги связи	1 723,36
Хоз. нужды, канцелярия	47 743,69
Итого	138 242 706,83

5. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены в следующей таблице

	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	39 081,62	174269,34
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	94 479,91	0,00
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 557 457,60	520 646,40
Резервы по сомнительным долгам	14 470 023,34	856 688,93
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0,00	976,80
ИТОГО:	16 161 042,47	1552 581,47

6. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены в следующей таблице

	2023 год	2022 год
Госпошлина	3 850,00	9100
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 200,00	
Курсовые разницы	5 261 178,75	546409,1
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	20 448,69	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	406 347,80	139603,32
Пени по налогам и взносам (Не учит в НУ)	14,30	1489,99
Плата за выбросы и размещение отходов	2 217,48	825,12
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 546 360,60	538755,25
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 097 360,84	
Прочие доходы/расходы не учитываемые в НУ	31 275,48	6495
Расходы на услуги банков	532 024,27	99772,12
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	7 020,00	
Резервы по сомнительным долгам	14 470 023,34	856688,93
Списание выделенного НДС на прочие расходы	17 337,04	9948,62
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	1606,24
ИТОГО:	23 396 658,59	2 210 693,69

7. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли / убытка (сумма условного расхода / дохода по налогу на прибыль) за 2023 год, составила 401 402 руб. (за 2022 год – 0 руб.)

8. Налог на добавленную стоимость

К реализованным услугам (экспорт) применяется ставка 0% налога на добавленную стоимость (НДС) на основании ст. 164 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

В отчетном периоде осуществлялись операции облагаемые НДС и не облагаемые НДС.

9. Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2023 году составила 2 142 833 руб. (в 2022 году – 1 508 481,10 руб.).

Общая сумма страховых взносов составляет:

В 2023 году – 3 417 319,21 руб.

В 2022 году – 2 391 206,87 руб.

Транспортный налог 40 544 рублей за 2023 год

10. Оценочные обязательства и условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность

того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

11. События после отчетной даты.

В период с 01.01.2023 по (дата подписания отчетности) года существенные события после отчетной даты не выявлены.

Генеральный директор
ООО «АГРО»
Сокирка Павел Дмитриевич

«21» марта 2024 года

