



ООО «Аграрник»

357107, РФ, Ставропольский край, г. Невинномысск, шоссе Екатериновское, 2
ОГРН 1102648000102, ИНН/КПП 2631050751 / 263101001
р/сч 40702810460250000306, к/сч 30101810907020000615 БИК 040702615
Ставропольское Отделение №5230 ПАО Сбербанк г. Ставрополь
Тел/факс (86554) 6-65-91, 6-65-89 e-mail: oooagrarnik@mail.ru www.ooo-agrarnik.ru

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Аграрник» за 2023 год

1. Общие сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Аграрник»
Сокращенное наименование организации	ООО «Аграрник»
ИНН/КПП	2631050751/263101001
ОГРН	11026480000102
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	357107, Россия, Ставропольский край, г. Невинномысск, Екатериновское шоссе, 2
Почтовый адрес	357107, Россия, Ставропольский край, г. Невинномысск, Екатериновское шоссе, 2
Тел./факс	8(86554)9-58-71
Уставной капитал	10 000,00 руб.
Сведения о регистрации	Межрайонная ИФНС России №8 по Ставропольскому краю Свидетельство серия 26 номер 003301225 от 28.01.2010
Форма собственности	Частная
Основной вид деятельности ОКВЭД	Оптовая торговля удобрениями
Учредители	Гаппоев Дахир Билялович – 20% Гаппоев Мурат Дахирович – 80%
Директор	Гаппоев Дахир Билялович
Главный бухгалтер	Кавинская Юлия Михайловна
Среднесписочная численность (человек)	30 человек

2. Формирование бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за отчетный год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Бухгалтерский учет в отчетном году осуществлялся бухгалтерией предприятия под руководством главного бухгалтера.

3. Информация об учетной политике.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета действующая с 01.01.2022 года утверждена приказом директора №28/12/01 от 28.12.2021г. В отчетном периоде в учетную политику внесены изменения Приказ №29/12/02 от 29.12.2023г.

Основные положения учетной политики.

К основным средствам относятся объекты, если их стоимость превышает 100 000,00 руб.

Материалы, отпускаемые в производство и ином выбытии, оцениваются по средней себестоимости.

К прямым расходам, связанным с производством относятся:

- все материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- взносы на обязательное страхование, начисляемые на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве;
- иные расходы (аренда основных средств и т.п.).

Суммы прямых расходов, понесенных в текущем (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Расходы по займам признаются прочими расходами единовременно.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в виду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка от реализации товара оптовой торговли;
- выручка от реализации готовой продукции;
- выручка от сдачи в аренду имущества;
- выручка от услуг по перевозке грузов;
- выручка от услуг по хранению товара;
- выручка от услуг по взвешиванию автотранспорта.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

4. Информация об отражении расчетов в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

5. Информация об отражении сырья и материалов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до склада, производимых до момента передачи товаров в продажу, НДС и других возмещаемых налогов). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41.01 «Товары на складах». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Учет расчетов с поставщиками ведется по каждому дополнительному соглашению в рамках одного договора, если это прописано в договоре поставки товаров.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6-2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе материалов на счете 10 "Материалы".

Материалы, используемые для управленческих и хозяйственных нужд организации, принимаются к учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот на счете 10 «Материалы» (за исключением НДС и других возмещаемых налогов). При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости.

Оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

6. Информация о нематериальных активах.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Срок полезного использования НМА утверждается приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

7. Информация об основных средствах.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

По всем объектам основных средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Переоценка основных средств в 2023 году не производилась.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов.

8. Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
объявление дебитора организации банкротом	нет	
объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	нет	
получение от страховой организации материалов по уточнению размеров	нет	

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
страхового возмещения		
обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	нет	

Наличие событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
принятие решения о реорганизации организации	нет	
приобретение предприятия как имущественного комплекса	нет	
реконструкция или планируемая реконструкция	нет	
принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	нет	
крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	нет	
пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	нет	
прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	нет	
существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	нет	
непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	нет	
действия органов государственной власти (национализация и т.п.)	нет	

9. Информация об оценочных и условных обязательствах.

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков работникам. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

10. Информация о доходах организации.

Порядок признания выручки - методом начисления.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности, выручка от которых составляет не менее 5 % от общей суммы выручки:

Вид деятельности	Объемы продаж, тыс.руб. без НДС		Темп изменения, %
	2022	2023	
Оптовая торговля минеральными удобрениями	2 190 860,00	2 527 731,00	1,15

Состав прочих доходов:

Вид прочих доходов	Сумма, тыс.руб.
Реализация ОС и прочего имущества	11 918,00

11. Информация о расходах организации.

Вид расходов	Сумма, тыс.руб.
Материальные	26 002,00
ФОТ	9 304,00
Отчисления	2 892,00
Амортизация	10 064,00

Состав прочих расходов:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс.руб.
Реализация ОС и прочего имущества	2 068,00
Услуги банков	559,00
Безвозмездная передача сувениров	96,00
Благотворительная помощь	6,00
Добровольное мед.страхование	48,00
Гос.пошлина	44,00

12. Информация о связанных сторонах.

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Информация о бенефициарных владельцах:

Бенефициарными владельцами организации являются:

Гаппоев Дахир Билялович – доля в уставном капитале – 20%.

Гаппоев Мурат Дахирович - доля в уставном капитале – 80%.

13. Информация о государственной помощи.

Государственная помощь за отчетный период не привлекалась.

14. Информация о кредитах и займах полученных.

Изменение кредитного портфеля за 2023 год:

№ п/п	Дата и номер кредитного договора	Кредитный портфель на 01.01.2023г., тыс.руб.	Кредитный портфель на 31.12.2023г., тыс.руб.	Процентная ставка
1.	520КООАУВ от 31.10.2022	1 311,00	-	Ключ.ставка +1,75%
2.	5230/0000/2021/0205/1 от 11.11.2021 сч 45205810355000022172	15 300,00	-	10,71%
3.	5230/0000/2021/0205/1 от 11.11.2021 сч 45206810455000032142	21 862,00	-	10,71%

Информация о векселях и облигациях:

В отчетном году векселя не выдавались, выпуск и продажа облигаций не проводились.

15. Информация о займах выданных.

№ п/п	Дата и номер договора займа	Займ на 01.01.2023г., тыс.руб.	Займ на 31.12.2023г., тыс.руб.	Процентная ставка
1.	№10 от 16.08.2023	-	11 600,00	8%
2.	№11 от 11.09.2023	-	18 850,00	8%

16. Информация о прекращаемой деятельности.

Организация не приостанавливает свою деятельность и не собирается её прекращать.

17. Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отсутствуют.

18. Информация о расчетах по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в свернутом виде.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»:
По состоянию на 31.12.2023 года остаток составляет – 1 594 тыс.руб.

19. Информация об участии в совместной деятельности.

В отчетном году совместная деятельность отсутствует.

20. Информация об изменении оценочных значений.

В отчетном году оценочные обязательства отсутствуют.

21. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Корректировки показателей отчетности за предшествующий отчетный период в текущем отчетном периоде не производились.

22. Информация о формировании отчета о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2023г., тыс.руб.
Наличные денежные средства в кассе	954,0
Денежные средства на расчетном счете	22 182,0
Денежные средства на валютном счете	-
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	23 136,0

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Дата	Увязка
На 31.12.2021г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса=стр. 4450 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2022г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса=стр. 4450 графы 3 отчета о движении денежных средств

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства:

Суммы открытых, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)	нет
Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта	нет
Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация	нет
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения	нет

Аккредитивы, открытые в пользу организации и в пользу других организаций отсутствуют.

23. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

Директор

Главный бухгалтер

18 марта 2024г.



Гаппоев Д.Б.

Кавинская Ю.М.