

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
ОАО «Агропромышленная компания»**

1. Реквизиты юридического лица:

1.1. Полное наименование организации: Открытое акционерное общество «Агропромышленная компания».

1.2. Краткое наименование организации: ОАО «Агропромышленная компания»

1.3. Юридический адрес: г. Кисловодск, ул. Чапаева, 87.

1.4. Фактический адрес: г. Кисловодск, ул. Чапаева, 87.

1.5. Дата регистрации: 26.06.1996 г. № 3005

1.6. ИНН/КПП организации: 2628009538

1.7. ОГРН организации: 1022601319652

1.8. Уставный капитал составляет 3 576 800 рублей и разделен на 8 942 акции.

1.9. Состав акционеров – физические лица. Ведение и хранение реестра поручено АО ВТБ Регистратор г. Москва, ул. Правды, дом 23. Пятигорский филиал АО ВТБ Регистратор - г. Пятигорск, ул. Крайнего, 49, оф.211.

1.10. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.11. Прибыль на одну акцию составила 351 рубль.

1.12. Информация об органах управления

По состоянию на 31 декабря 2023 года высшим органом управления является общее собрание участников Общества.

Среднесписочная численность Общества на 31.12.2023 год составляет 8 человек.

Руководитель - Генеральный директор Мартиросьянц Виктор Гургенович.

Главный бухгалтер - Березовская Марина Николаевна.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения на основании Уведомления № 108 от 28.01.2003 г. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. Сведения об аудиторе

Для проведения независимой проверки бухгалтерской отчетности был заключен Договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации № 1 от 10.01.2024 г. с ООО «БасКо-Аудит» (член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11606053612).

3. Основные положения учетной политики

В 2023 году общество действовало на основании Учетной политики №1 10.01.2022г.

3.1. Учет и классификация активов

Учет и классификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

-запасами, если срок использования до 12 месяцев;

-основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;

-расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна (незначительные активы)

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

К незначительным активам относятся:

-объекты стоимостью до 100 000 рублей, если их срок использования свыше 12 месяцев;

-объекты, независимо от срока использования и стоимости (хозяйственный инвентарь, мебель, запасы для управленческих нужд)

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

3.2. Информация о МПЗ

Учет запасов в 2023 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Не применяется ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 5/2019), К таким запасам относятся:

- офисная бумага
- канцелярские принадлежности
- картриджи для принтера.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором понесены расходы.

Приобретенные МПЗ оцениваются по цене приобретения (цене поставщика). Иные затраты, связанные с приобретением МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются следующим способом – по среднесложившейся цене

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 41.

Стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей перепродажи списываются по средней себестоимости

Организация создает резерв под снижение стоимости материалов в случае выявления снижения их стоимости.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

3.3. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расчет оценочного обязательства резерва на оплату отпусков создается.

Формула для расчета резерва отпусков по каждому сотруднику на 2023 год такова: $PO = K \times ЗП$, где: PO — резерв отпусков; K — остаток не использованных сотрудником дней отдыха; $ЗП$ — его среднедневной заработок. Данные берутся на последний рабочий день года

Для определения суммы запаса на оплату страховых взносов используется формула: $PCB = K \times ЗП \times C$, где: PCB — запас расходов на страховые взносы; C — ставка страховых взносов.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся в случае наличия сомнительной задолженности.

Текущий налог при УСН определяется на основе данных, сформированных в налоговом регистре «Книга учета доходов и расходов».

4. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5. Приоритетные направления деятельности общества

Основными видами деятельности по ОКВЭД организации являются:

- торговля оптовая прочими свежими овощами
- торговля оптовая свежими фруктами и орехами;
- аренда и управление собственным недвижимым имуществом.

Приоритетное направление деятельности - поставка продуктов питания санаториям, детским и лечебным учреждениям города.

6. Основные показатели деятельности

6.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности общества в 2023 году в сравнении с 2022 годом.

Наименование показателя	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
1. Выручка от продажи товаров продукции	8633	5973
2. Себестоимость проданных товаров	7808	5398
3. Валовая прибыль	825	575
4. Коммерческие расходы	2553	2689
5. Управленческие расходы	1306	1153
5. Прибыль (убыток) от продаж	-3034	-3267
6. Прочие доходы	6400	2400
7. Прочие расходы	-34	-41
8. Прибыль (убыток до налогообложения)	3332	-908
9. Текущий налог на прибыль	191	93
10. Чистая прибыль отчетного года	3141	-1001

В 2023 году товарооборот увеличился по сравнению с 2022 годом на 2660 тыс. руб.

По результатам основной деятельности за 2023 год получен убыток в сумме 3034 тыс. руб.

От прочей деятельности - сдачи имущества в аренду получена прибыль в сумме 2400 тыс. руб. Доходы от продажи земельного участка по договору купли-продажи от 08.11.2023 г. составили 4000 тыс. руб.

Налог, исчисленный при применении упрощенной системы налогообложения за 2023 год, составил 191 тыс. руб. Прочие расходы -34 тыс. руб. Общая сумма прибыли за 2023 г. составила 3141 тыс. руб. (в том числе -367 тыс. руб. за счет уменьшения кадастровой стоимости земельных участков по решению суда)

Затраты на оплату труда -1575 тыс. руб.

Средняя заработная плата по предприятию 16400 рублей.

Отчисления от заработной платы — 475,0 тыс. рублей

7. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

7.1. Состав основных средств

По состоянию на 31.12.2023 года стоимость основных средств по остаточной стоимости по стр. 1150 баланса составила 3993 тыс. руб., на 31.12.2022 — 4122 тыс. руб.

7.2. Запасы

На 31.12.2023 года стоимость запасов по стр. 1210 баланса составила 51 тыс. руб., на 31.12.2022 -49 тыс. руб.

7.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 года дебиторская задолженность по стр. 1230 баланса составила 2541 тыс. руб. (основной дебитор ООО «Горплодовощторг» -2108 тыс. руб.), на 31.12.2022 -251 тыс. руб. (основной дебитор ИП Мурашкин В.С-200 тыс. руб.)

7.4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023 года размер денежных средств по стр. 1250 баланса составил 1638,0 тыс. руб. По строке 4129 в ОДДС прочие платежи отражены :транспортный налог-9 тыс. руб., земельный налог-813 тыс. руб., налог УСН-124 тыс. руб.

7.5. Капитал и резервы

В 2023 году показатель капитала и резервы увеличился за счёт полученной прибыли 2023 году в сумме 3141 тыс. руб. и составил на 31.12.2023- 7668 тыс. руб., на 31.12.2022 года составлял 4 527 тыс. руб.

7.6. Оценка стоимости чистых активов

По состоянию на 31 декабря отчетного года стоимость чистых активов составила 7668 тыс. руб., на 31.12.2022 года составлял 4 527 тыс. руб.

7.7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 года кредиторская задолженность по стр. 1520 баланса составила 376 тыс. руб. (задолженность по налогам и заработной плате), на 31.12.2022 года — 759 тыс. руб. (задолженность по налогам и заработной плате).

8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет. Обществом не вносилось и не рассматриваются внесения нетипичных бухгалтерских проводок. Крупных сделок, займов и принятых решений собственниками после отчетной даты не было.

9. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства на оплату отпусков на конец проверяемого периода составляют 179 тыс. рублей, в т.ч. 137 тыс. руб. на оплату отпусков и 41 тыс. руб. отчисления в единый фонд.

10. Связанные стороны:

10.1. Состав Совета директоров Общества

Ф.И.О.	Занимаемая должность	% акции общества	Время работы в должности, лет	Образование
Мартиросьянц Виктор Гургенович	Генеральный директор	17,7142	26	высшее

Галустян Ангелина Рафаэлевна	Член совета директоров	23,35	9	среднее
Саркисянц Сергей Арташесович	Председатель Совета директоров	20,74	10	средне специальное
Мурашкин Виталий Сергеевич	Секретарь	5,8041	12	высшее
Мурашкин Сергей Викторович	Член совета директоров	1,48	4	Среднее специальное

10.2. Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа общества, и членах коллегиального исполнительного органа общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Мартиросьянц Виктор Гургенович, 1962 года рождения, образование высшее. Доля участия в уставном капитале акционерного Общества - 17,7142%.

10.3. Критерии определения и размер вознаграждения (компенсации расходов) лица, занимающего должность единоличного исполнительного органа общества и каждого члена Совета директоров или общий размер вознаграждений всех этих лиц, выплаченного или выплачиваемого по результатам отчетного года

Членам Совета директоров по итогам деятельности 2023 года вознаграждения не выплачивались, кроме вознаграждений в рамках трудового договора Генеральному директору Мартиросьянц В.Г.

10.4 Бенефициарные владельцы

Ф.И.О.	Занимаемая должность	% акций общества
Мартиросьянц Виктор Гургенович	Генеральный директор	17,7142
Галустян Ангелина Рафаэлевна	Член совета директоров	23,35
Саркисянц Сергей Арташесович	Председатель Совета директоров	20,74

11. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы. Определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков, в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В 2023 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях

ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

12. Управленческий персонал предприятия.

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор Мартиросьянц Виктор Гургенович,
- Главный бухгалтер Березовская Марина Николаевна.

За 2023 год в рамках трудовых Договоров управленческому персоналу начислено 466 тыс. рублей., страховые взносы на эти выплаты начислены в сумме 141 тыс. рублей. Другие выплаты не производились.

13. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям общества

Дивиденды за 2022 год не начислялись.

Раздел 14. Прочая информация.

Прочая информация отсутствует.



Генеральный директор _____

Мартиросьянц В.Г.

11 марта 2024 г.