ПОЯСНЕННЯ К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БелАгроТорг» 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «БелАгроТорг» (далее — Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. . ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Информация об обществе

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «БелАгроТорг».

ООО «БелАгроТорг» (далее «Общество») зарегистрировано 02.08.2016 года МИФНС №7 по Белгородской области.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр серия 31 № 002601192

ОГРН: 1163123076280
ИНН: 3120101856
КПП: 312001001
ОКОГУ: 4210014
ОКФС: 16- Частная собственность

Юридический адрес: 309290, БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ШЕБЕКИНО, УЛ. ДАЧНАЯ, Д. 1

Фактический адрес: 309290, БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ШЕБЕКИНО, УЛ. ДАЧНАЯ, Д. 1

Уставный капитал общества составил: 100 тыс. руб.

1.2 Основной вид деятельности

46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

1.2 Аффилированные лица Общества. (Связанные стороны)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - директором Никулиным Юрием Ивановичем. Протокол собрания учредителей от 27 июля 2016г.

Главный бухгалтер Заика Марина Юрьевна. Приказ о переводе №1 от 12 января 2024г. о назначении на должность.

Учредители	Сумма вклада в Уставный капитал	Удельный вес,%
Никулин Юрий Иванович	34 000,00	34,0%
Пономарев Михаил Владимирович	33 000,00	33,0%
Сухоруков Василий Александрович	33 000,00	33,0%
Итого	**100 000,00**	**100,00%**

1.3. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером — Заика М.Ю.

1.4 Сведения об обособленных подразделениям

№ п\п	Наименование обособленного подразделения	КПП	Дата постановки на учет
1	БелАгроТорг-Нижний Новгород	525045001	01.07.2019
2.	Оптовый склад БелАгроТорг-Юг	610245001	01.08.2018
3.	БелАгроТорг-Самара	633045001	21.05.2020
4.	БелАгроТорг-Волгограл	344334001	19.03.2019
5.	БелАгроТорг-Дубовое	310045002	21.04.2023
6.	БелАгроТорг-Белгород	310045003	23.06.2023
7.	БелАгроТорг-Гражданский	310045001	23.06.2023
9.	БелАгроТорг-Заслонова	310045004	28.07.2023

1.5 Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	228	241	236

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 составила 9 168 тыс. руб.

руб. (за декабрь 2023 года, срок выплаты: 15.01.2024). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 42.48%

Среднемесячная зарплата 59 459 руб.

2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕННЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. N402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998г. N 34н.

Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998г.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000г. N 94н.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах/

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы учета, с применением бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3.ERP.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1 Учет основных средств и капитальные вложения

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с п. 12 ФСБ 6/2020 «Основные средства» если его стоимость больше 100 000 рублей.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020) и в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002г. N1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Если иное не установлено приказом директора, устанавливается максимальный срок службы по шкале, установленной Постановлением.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется ежемесячно линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Вследствие реконструкции или модернизации срок полезного использования основного средства в целях бухгалтерского учета может быть изменен (п.37 ФСБУ 6/2020, п. 60 Методических указаний).

Объект основных средств, полученный в аренду, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Для формирования стоимости объектов капитального строительства каждому объекту, поступающему на счета 07 и 08, присваивается уникальный номер.

Аналитический учет объектов капстроительства ведется таким образом, чтобы обеспечить раздельное отражение затрат по каждому объекту, в последствии принимаемому к учету в качестве объекта основных средств и по способу строительства (подрядный, хоз. способом).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Основные средства, полученные безвозмездно, учитываются по текущей рыночной стоимости, сложившейся на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления».

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

На балансе организации на 01.01.23 г. числились основные средства - первоначальная стоимость 80 938 930,66 руб.

- введены в эксплуатацию основные средства (машины, оборудования) в сумме - 51 885 246,97 руб.
- выбытие основных средств (продаж машин и оборудования) стоимостью - 38 262 766,73 руб.
- доходные вложения в материальные ценности за 2023 год составило – 704 946,17 руб.
- начислена амортизация за 2023 год в размере - 80 872 594,72 руб.

По остаточной стоимости основные средства составляют – 119 528 322 руб.

01	**Основные средства**	
01.01	Основные средства в организации	50 948 203
01.03	Арендованное имущество	37 960 496
08.04	Приобретение объектов основных средств	30 619 623

03	**Доходные вложения в материальные ценности**	**704 946,17**
03.02	БЕЛАГРОТОРГ + ООО	704 946,17

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток -

в строке 2350 «Прочие расходы».

Раскрытие информации об наличии и движении объектов основных средств предоставлено в Пояснении №2.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали:

объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

объекты основных средств, стоимость которых не погашается;

объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

2.2 Учет нематериальных активов (НМА)

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

При признании объектов учета в качестве нематериальных активов в целях бухгалтерского и налогового учетов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2020).

Первоначальная стоимость нематериального актива в бухгалтерском учете формируется по правилам, предусмотренным п.13 ФСБУ 14/2020.

Срок полезного использования НМА определяется технической комиссией, назначаемой приказом директора предприятия при принятии НМА к учету на основании сопроводительной, технической документации или на основании договоров, свидетельств, патентов и т.п. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования;
- ожидаемого морального устаревания;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно;

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для осуществления видов деятельности, либо управленческих нужд Общества, подлежит списанию на финансовый результат

К амортизируемому имуществу относить нематериальные активы, используемые в производстве продукции (работ, услуг) продолжительностью свыше 12 месяцев в целях бухгалтерского учета не зависимо от стоимости.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, (основание п.п. 39, 40,41 ФСБУ 14/2020).

Нематериальные активы	Сумма, тыс. руб.
Рекламный видео-ролик	259
ТЗ "БелАгроТорг"	5
ТЗ "КураМень"	37
ТЗ "Курмень"	35
ТЗ "Минимень"	52
ТЗ "Свинмень"	5
ТЗ "СвинМень" с поросенком	37
Итого	430

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах не изменялись.

2.3 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н (Далее – ФСБУ 5/2019).

Кроме того, в составе МПЗ учитываются активы, отвечающие критериям определения основных средств стоимостью до 100 тыс. руб. (кроме подлежащих государственной регистрации), а также книги, брошюры и иные аналогичные издания

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимать к учету по фактической себестоимости, включающей затраты, предусмотренные в п. 9 – 22 ФСБ 5/2019.

Фактическая себестоимость покупного сырья определяется исходя из фактических, затрат непосредственно связанных с его приобретением

При оприходовании бывших в употреблении материалов, в том числе полученных от разборки, демонтажа основных средств, учетные цены не применяются

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется в разрезе мест хранения, подотчетным лицам, номенклатуре

Товары, приобретённые для реализации, учитывать по покупной стоимости с использованием счета 41 «Товары» по фактической себестоимости их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме

случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), применение счета 42 не предусмотрено.

В бухгалтерском и налоговом учете стоимость приобретенных товаров (прямые расходы) формировать только из сумм, уплаченных поставщику (продавцу) товаров согласно условиям договора и расходов по доставке (транспортные расходы) покупных товаров до склада (ст.320 НК РФ).

Все остальные расходы относить к косвенным расходам, формировать на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 44 «Расходы на продажу» и полностью списывать ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

Транспортно-заготовительные расходы учитывать в стоимости товаров.

При реализации товаров и прочем их выбытии списание производить в оценке себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО), как в налоговом, так и в бухгалтерском учете (пп.3 п.1 ст.268 НК РФ).

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах.

Стоимость запасов составляют 45 878 847,07руб. в т.ч.:

	Итого	**45 878 847**
10	Материалы	2 390 042,03
10.03	Топливо	156 980
10.04	Тара и тарные материалы	342 687
10.05	Запасные части	118 423
10.06	Прочие материалы	1 357 453
10.08	Строительные материалы	14 313
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	211 887
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	188 296
41	Товары	43 488 805
43	Готовая продукция	

2.4 Учет расчетов

Нормативный документ на который опирается Общество_Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование в финансовой отчетности сумм долгосрочной, краткосрочной и просроченной задолженностей.

Задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее (по условиям оплаты) не более 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность представляется как долгосрочная, если срок погашения ее (по условиям оплаты) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочная дебиторская задолженность в отчетности показывается в составе оборотных активов отдельной строкой.

Дебиторская задолженность признается просроченной, если срок оплаты ее истек на дату составления отчетности.
Дебиторская задолженность на 01.01.2023года составляла – 127 603 494,25 руб.

Текущая задолженность общества на 31.12.2023 года составила:

Дебиторская задолженность	**182 803 071,93**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 673 303
Расчеты с покупателями и заказчиками	173 579 721
Расчеты по налогам и сборам	133 547
Расчеты с подотчетными лицами	26787
Расчеты с персоналом по прочим операциям	112500
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 934 160
Расходы будущих периодов	343 054

Дебиторская задолженность по федеральным сетям и оптовым покупателям составляет – 133 080 657 руб. или 76,67 % от общей задолженности покупателей.

№ п/п	**Контрагент**	**Долг клиента**
1	АГРОТОРГ ООО	75 984 569,49
2	ЕВРОПА ООО	9 018 243,38
3	Комета ООО, Белгород, ул Шаландина, д. 19б, помещ. 5	126 882,31
4	КОРПОРАЦИЯ ГРИНН АО	7 532 839,04
5	Кристалл ООО	259 922,05
6	ЛАРИСА ООО	1 037 744,66
7	ЛЕНТА ООО	5 539 403,71
8	О'КЕЙ (Плательщик)	1 200 962,72
9	О'КЕЙ Н.Новгород	231 109,47
10	О`КЕЙ ООО Волгоград	1 715 601,60
11	ОРИОН ОПТ ООО	16 123,31
12	Продмаг ООО	3 126 331,00
13	РЕСУРС	288 479,43
14	СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ ПЛЮС ООО	2 925 879,64
15	Старт ООО	246 886,96
16	Стимул ООО	215 246,06
17	ТАНДЕР АО	16 814 431,54
18	Тонар ООО В	1 673 905,00
19	ТОНАР ООО К	2 491 670,00
20	Топаз ООО	294 622,16
21	ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕРЕКРЕСТОК АО	661 395,50
22	Фабрика социального питания ООО	843 634,00
23	ФЕРМЕР ТОРГ-3 ООО	46 998,54
24	Фоменко Георгий Вадимович	196 789,86
25	Яшкин Максим Николаевич	590 986,13
Итого		**133 080 657,56**

2.5 Учет денежных средств

Учет денежных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», План счетов бухгалтерского учета; Указание ЦБ РФ № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций» от 11 марта 2014 г.

Денежные средства - наличные и безналичные денежные средства в рублях и иностранной валюте.

Денежные средства и денежные эквиваленты в размере 22 015 066,65 руб., в т.ч.:

	Итого	**16 064 484,16**
50	Касса	1 002 497
51	Расчетные счета	21 012 469
57	Переводы в пути	100

2.6. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.02г. № 126н.

К учету в составе финансовых вложений принимать активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н) в т.ч. дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования (ПБУ 19/02).

Синтетический учет финансовых вложений вести на счете 58 "Финансовые вложения" с организацией учета на субсчетах счета 58 по видам финансовых вложений. Аналитический учет финансовых вложений вести по организациям, в которые осуществлены эти вложения и по единице бухгалтерского учета.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат Общества, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценку финансовых вложений производить по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям- эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, депозитам и т.п.)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам",

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета",

2.7 Учет доходов и Расходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32Н.

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

Доходы по обычным видам деятельности;

Прочие доходы

Выручка от реализации товара учитывается в Общества в разрезе обособленных подразделений.

Ставкам налогообложения НДС:

Доходы, не облагаемые НДС;

Доходы, облагаемые НДС по ставке 10%;

Доходы, облагаемые НДС по ставке 20%.

Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете определять методом начисления, при котором определение выручки от реализации товаров (работ, услуг) производить исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет расходов связанная с приобретением и продажей товаров осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.

Информация о затратах по обычным видам деятельности формируется с использованием 26 «Общехозяйственные расходы» 44 «Расходы на продажу».

На счете 26 "Общехозяйственные расходы" учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с приобретением и реализации товаров

Общехозяйственные расходы распределяются в следующем порядке

Общехозяйственные расходы центрального офиса (обособленное подразделение Белгород) распределяются следующим образом:

Фонд оплаты труда со страховыми взносами управленческого персонала распределяются на все обособленные подразделения пропорционально себестоимости реализованных товаров обособленных подразделений

Оставшиеся сумма общехозяйственных расходов обособленного подразделения Белгород списывается ежемесячно на финансовый результат дебет счета 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения" в полной сумме по методу директ-костинг соответствующего подразделения (основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально себестоимости реализованных товаров соответствующего обособленного подразделения.

Общехозяйственные расходы иных обособленных подразделений:

Общехозяйственные расходы по обособленным подразделениям списываются ежемесячно на финансовый результат дебет счета 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения" в полной сумме по методу директ-костинг соответствующего подразделения (основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально себестоимости реализованных товаров соответствующего обособленного подразделения.

Аналитический учет общехозяйственных расходов ведется в разрезе обособленных подразделений по статьям затрат.

На счете 44 "Расходы на продажу" учитываются расходы непосредственно связанные с поставкой, хранением и реализацией товаров приобретенных для перепродажи.

Коммерческие расходы распределяются в следующем порядке.

Коммерческие расходы центрального офиса (обособленное подразделение Белгород) распределяются следующим образом:

Фонд оплаты труда со страховыми взносами коммерческого персонала распределяются на все обособленные подразделения пропорционально себестоимости реализованных товаров обособленных подразделений.

Оставшиеся сумма коммерческих расходов обособленного подразделения Белгород списывается ежемесячно на финансовый результат дебет счета 90.07.1 "Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения" в полной сумме по методу директ-костинг соответствующего подразделения (основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Коммерческие расходы распределяются пропорционально себестоимости реализованных товаров соответствующего обособленного подразделения.

Коммерческие расходы иных обособленных подразделений:

Коммерческие расходы по обособленным подразделениям списываются ежемесячно на финансовый результат дебет счета 90.07.1 "Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения" в полной сумме по методу директ-костинг соответствующего подразделения (основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Коммерческие расходы распределяются пропорционально себестоимости реализованных товаров соответствующего обособленного подразделения.

Аналитический учет коммерческих расходов ведется в разрезе обособленных подразделений по статьям затрат

Расшифровка затрат Общества.

Наименование показателя	**за 2023г.**
Материальные затраты	23 163 757,91
Расходы на оплату труда	163 472 177,52
Отчисления на социальные нужды	49 182 289,21
Амортизация	50 339 150,56
Прочие затраты	219 106 623,72
Итого по элементам	**505 263 999**
Фактическая себестоимость проданных товаров	9 322 435 313,50
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	
Итого расходы по обычным видам деятельности	**9 827 699 312**

2.8 Учет расходов будущих периодов

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с п. 65 Приказа Минфина России от 29.07.98г. № 34н. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Приказа МФ России от 29.07.98г. № 34н):

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, списываются в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Для признания расходов за право пользования НМА в составе расходов будущих периодов должны соблюдаться следующие условия:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производятся в виде фиксированного разового платежа;
- планируется получение экономических выгод от использования объекта;
- объект используется в течение срока, превышающего 12 месяцев.

В составе расходов будущих периодов также учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода, п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99.

На 31.12.2023 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 17 311 тыс.руб. руб.,

Оценочные обязательства и резервы	**Сумма, тыс. руб.**
Резерв ежегодных отпусков	17 311,00
Итого	**17 311,00**

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году создавались, сальдо резервов по сомнительным долгам на 31.12.2023г. составляет 1 095 676 руб.

Контрагенты	**Сумма, руб.**
Батракова Инна Дмитриевна	445,43
Богачев Александр Николаевич	369,37
ВИКТОРИЯ ООО	50 923,07
Горяинов Александр Михайлович	1 690,21
Гузун Владимир Иванович ИП,	128,50
ДАНА+ ООО	166,98
Жабина Татьяна Викторовна	57 694,48
Жилина Татьяна Павловна	0,01
Журавлева Анжелика Владимировна	32 148,91

Забара Александр Владимирович	300,00
Зацепа Валентина Григорьевна ИП	1 068,56
ИНВЕСТ-ГРУПП ООО	259 400,00
Кадирова Гюльниса Зейфуллаевна	15 980,84
Колесников Олег Васильевич ИП	3 104,97
КРАСНОЯРУЖСКИЙ ЦРР - ДЕТСКИЙ САД МДОУ	3 120,00
Кузнецов Иван Васильевич	0,64
Литвин Елена Романовна	0,50
Лосев Кирилл Александрович ИП Плательщик	1,00
Матвиенко Алла Викторовна	720,36
Мельников Евгений Львович	4,97
Мираторг-Курск ООО	8 970,00
Мироненко Виктор Юрьевич	1 500,00
Новикова Марина Сергеевна	24,61
ООО АЛТАЙ-ЧЕРНОЗЕМЬЕ	302,20
ПОЛИМИТ ООО	484,23
Попович Виктор Ефимович ИП	0,08
Потапова Анастасия Алексеевна	49 099,36
Пятырова Юлия Леонидовна	53 879,81
Рыжих Светлана Александровна	0,90
Самарские электрические сети ООО	1 000,00
Сапегина Екатерина Александровна	3 847,15
Сердюков Сергей Александрович	5 530,38
Сердюкова Станислава Юрьевна	479 246,08
СЛАВА ООО	6 000,00
Тараник Марина Альфредовна	10,36
Тырсенко Наталья Алексеевна ИП Курская область, Курск г., Ворошнево д., Плодовощ б.	2 020,69
Ульшин Роман Леонидович	994,57
Ульяненко Нонна Алексеевна	14 360,64
Фантух Валерия Юрьевна	1 582,62
Шестакова Людмила Омариевна	19 325,72
Шрамм Галина Юрьевна	6 594,59
ЭЙЧ ЭНД ЭН ТРЕЙД ООО	13 632,81
Итого	**1 095 675,60**

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ

2.9 Отложенные налоговые обязательства

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1420:

Виды активов и обязательств	Сумма
Доходные вложения в материальные ценности	135 372,94
Недостачи и потери от порчи ценностей	0,06
Нематериальные активы	30 614,95
Основные средства	11 562 243,84
Оценочные обязательства и резервы	44 191,48
Арендные обязательства	200,01
Итого	11 772 623,28

2.10 Учет кредитов и займов

Бухгалтерский учет полученных займов и кредитов и затрат по их обслуживанию осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденным приказом Минфина России от Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дисконт по облигациям и векселям включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) (п. 15, 16 ПБУ 15/2008).

Расходы по кредитам и займам, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, отражать в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Учет расчетов, связанных с дополнительными расходами по сопровождению кредитных линий (займов) ведется на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2023 года были погашены в полном объёме руб.

Текущая задолженность по заемным средствам составила:

	Итого	**84 170 000**
67.01	**Долгосрочные кредиты**	**0,00**
	ЦЕНТРАЛЬНО-ЧЕРНОЗЕМНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, г.ВОРОНЕЖ	0,00
67.03	**Долгосрочные займы**	**84 170 000**
	Сухоруков Василий Александрович	28 000 000
	Никулин Иван Иванович	1 000 000
	Никулин Юрий Иванович	28 000 000
	Пономарев Михаил Владимирович	27 170 000

Краткосрочные заемные средства на 01.01.2023 года составляет – 5 563 250,00 руб. Текущая задолженность по заемным средствам в течении 2023 года была полностью погашена.

2.11 Финансовый результат

Выручка компании за 2023 год составила -10 033 266 852 руб.

Проценты к получению за 2023 г. составили - 2 222 565 руб.

Прочие доходы компании за 2023г. составили - 13 224 852 руб.

Расходы за 2022г. составили всего - 9 876 421 325 руб.
в том числе:

- Себестоимость продаж - 9 322 435 313 руб.
- Коммерческие расходы - 310 505 254 руб.
- Управленческие расходы - 194 759 400 руб.
- Проценты к уплате - 12 052 796 руб.
- Прочие расходы - 36 668 562 руб.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения ООО «БелАгроТорг», полученный от основного вида деятельности в 2023 год составила - 172 293 941,93руб., чистая прибыль с учетом уплаченных налогов 136 357 684 руб.

2.13. Критерии признания существенной ошибки

При раскрытии тех или иных показателей в бухгалтерском учете и отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности Общество применяет принцип существенности.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Установить, что ошибка признается существенной, если её влияние в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период повлекло за собой искажение показателей бухгалтерской отчетности на сумму, превышающую 5% от валюты баланса.

2.15 Условные активы и условные обязательства.

В отчетном периоде у Общества присутствуют полученные обеспечения обязательств и платежей.

Итого	**250 000 000,00**
СБербанк	250 000 000,00

В отчетном периоде у Общества присутствуют выданные обеспечения обязательств и платежей.

Итого	**250 000 000,00**
Гарантия Приосколье ДП03_130G005X1	250 000 000,00

Общество не участвует в судебных разбирательствах ни в качестве истца, ни в качестве ответчика. В отношении Общества отсутствуют решения арбитражного суда о

введении процедуры в соответствии с законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет условных активов и /или условных обязательств, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

2.16 События после отчетной даты.

После подписания отчетности за 2023 год не происходили события, требующие корректировки бухгалтерской отчетности за 2023 год .

4. Государственная помощь.

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

4. Влияние операции на Украине и санкций на деятельность Общества.

В 2023 году усилилась внешнеполитическая напряженность в связи с проведением специальной операции на территории Украины.

31.05.2023 года с 03 часов 15 минут по 05 часов 00 минут 01.06.2023 г. был нанесен массированный артиллерийский обстрел с применением не установленного вида вооружения, имеющие высокие поражающие свойства-причинён ущерб товарно-материальным ценностям ,расположенных по адресу г.Шебекино, ул.Дачная д.1.

Рыночная стоимость ущерба (257 позиций ТМЦ (продовольственных товаров)), возникшего в результате обстрела составила 5 950 400, (пять миллионов девятьсот пятьдесят тысяч четыреста) руб.

ООО «БелАгроТорг» для подтверждения факта нанесенного ущерба –произвел оценку с привлечением компании ООО «Компания по оценке и экспертизе «Эталон» Договор 148/23 от 1 августа 223 года.

По условиям договора ООО «Компания по оценке и экспертизе «Эталон» произвела оценку и экспертизу на основании которого был предоставлен «Отчет №148 об оценке объекта оценки-рыночной стоимости объектов оценки, содержащий информацию об объекте (объектах) поврежденного и (или) уничтоженного имущества и о причинах утраты и повреждения имущества, возникших в результате произведенного неустановленными военнослужащими Вооруженных сил Украины и иными украинскими воинскими формированиями» подтверждающий факт ущерба понесенный организацией.

Сумма убытка была отражены по статье 2350 «Прочие Расходы» .

Данные события не привели к существенному сокращению деятельности Общества, не вызывали значительных сомнений в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно, существенным образом не по влияли на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, как минимум в течение 12 месяцев.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

В 2024 году общество будет продолжать свою деятельность в том же направлении, у него отсутствуют намеренья о ликвидации и существенном сокращении деятельности.

Руководитель ООО БелАгоТорг _____ Никулин Юрий Иванович

Финансовый директор _____ Мухортов Игорь Михайлович

Главный Бухгалтер _____ Заика Марина Юрьевна

25.03.2024 г