

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО «Агросил»**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Агросил» создано без ограничения срока деятельности. Место нахождения юридического и фактического адреса Общества: Российская федерация, 307800 Курская область, г. Суджа, ул. 1Мая,19

Дата государственной регистрации: 15 декабря 2004г

ОГРН: 1044624004787

ИНН: 4623005974

КПП: 462301001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции МНС России №4 по Курской области свидетельство серия 46 №000482882.

Общество является юридическим лицом, коммерческой организацией, строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Доринвест». Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества, которое образуют участники ООО «Доринвест». Руководство текущей деятельностью общества осуществлялось Единоличным исполнительным органом общества – Управляющим, подотчетным Общему собранию участников Общества до 18.07.2019года. С 18.07.2019 года руководство текущей деятельностью общества осуществляется Единоличным исполнительным органом общества – Директором, подотчетным Общему собранию участников Общества

В целях оптимизации механизма управления, в соответствии с Уставом ООО «Агросил» была введена должность исполнительного директора, который представлял интересы Общества на основании Доверенности до 18.07.2019года. С 18.07.2019 года Единоличный исполнительный орган Общества - Директор действует и представляет интересы от имени ООО «Агросил» без доверенности.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является производство, хранение и реализация продукции сельского хозяйства.

Среднегодовая численность работающих отчетного периода составила 277 человек .

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет **10 000** рублей.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет осуществляется сотрудниками бухгалтерии. Факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами, формируемыми специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С Предприятие.

Анализ финансово-хозяйственную деятельность ООО «Агросил»

По данным бухгалтерской отчетности выручка от выполнения работ, оказания услуг за 2023г составила 3001567 тыс.руб, что на 1018639 т.р больше 2022г. Увеличение выручки связано с увеличением объемов реализованной сельскохозяйственной продукции в 2022году. Себестоимость продаж в 2022г составила 1721641т. р, в 2022г – 1105879т. р.

В прочих доходах включены: выручка от реализации ОС, покупных товаров, субсидия, курсовая разница, прочие услуги и др.

В прочие расходы включены: стоимость реализованных ОС, финансовая помощь, услуги банка, списание задолженности, амортизация, налоги и услуги по жилым домам, апартаментам, аренда земельных участков под строительство домов, и др.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила 136000 т.р.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 137748т. р., в т ч % за депозит- 133795т.р.

Доходы от реализации ОС, аренды имущества, покупной продукции и товара, продукции от переработки покупного сырья, лома, услуг составили 81897.руб. В 2023году часть ОС была реализованная с убытком. Прибыль от реализации ОС составила 1673,4 тыс руб, убыток от реализации ОС -13847,4 тыс руб. В связи с этим образовался отложенный налог на прибыль. Итого сумма доходов принятых для целей налогового учета 219244,7 т.руб  
Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета доходов для целей налогообложения. Для целей налогового учета не включены: амортизация по безвозмездно полученному имуществу, дивиденды, акции, субсидии.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила 114698т. р

Для целей налогового учета суммы внереализационных расходов **нет**, сумма расходов, связанных с реализацией ОС –90409,7т р., от реализации покупных товаров – 1650,8т руб., лома-297,0т руб. Итого сумма расходов, принятых для целей налогового учета – 92357,5т.р.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023год составила 27696,0т.руб., сумма отложенного налога на прибыль-2319т.р.

В 2023году был оплачен обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в размере 31911 т.р. Срок сдачи налоговой декларации по налогу на сверхприбыль наступит в январе 2024года.

Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции не облагаются налогом на прибыль

Общепроизводственные расходы и расходы вспомогательного производства признаются в себестоимости произведенной продукции в отчетном году или незавершенном производстве в качестве расходов по обычным видам деятельности. Общехозяйственные расходы списываются на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

За период 2022-2023гг сумма пассивов увеличилась на 1152404 т.р. или на 14,3%, за счет нераспределенной прибыли, заемных средств. Выплата дивидендов учредителям производится за счет чистой прибыли. В 2023 году получено краткосрочных кредитов 483333тыс руб на покупку ГСМ, запасных частей, семян, удобрений, средств защиты растений. Срок погашения краткосрочных кредитов – 2024год. Погашено краткосрочных кредитов в 2023году 349000т.р., начислено и погашено процентов за кредит 6017 т. руб.

Затраты на производство продукции растениеводства 2023года с учетом

незавершенного производства 2022г. составили 1823027т. р; в том числе: зерновая группа – 1760305т.р; кормовая группа – 62722т.р. Валовый сбор зерновых и зернобобовых после доработки 1028306 центнеров. Урожайность 73,0 ц/га ; кукурузы на зерно 547288цн, урожайность 107,29ц/га; рапса озимого 47988цн, урожайность 42,4цн/га; рапса ярового 100310цн, урожайность 36,8цн/га, сои 213379 цн, урожайность – 36,1 ц с га; подсолнечника 114154цн, урожайность 34,3ц/га; многолетние травы: зеленая масса – 295357цн, урожайность-229,2 ц/га, сено – 302ц, урожайность –30,2ц/га; кукуруза на силос – 305707цн, урожайность 427ц/га, однолетние травы: зеленая масса – 12304цн, урожайность-121,8ц/га, сено-571ц/га, урожайность-57,1ц/га.

Затраты на производство продукции первичной переработки сои в 2023году составили 238245 т. руб. Произведено масла соевого 6531ц, жмыхов-107507ц.

В 2022году в ООО «Агросил» открыт дополнительный вид деятельности в животноводстве- Рыбоводство. За 2023год затраты по рыбоводству составили 904т.рублей. Произведено рыбы товарной 103ц.

Затраты по незавершенному производству в растениеводстве под урожай 2024г на конец года составили 288389 т.руб. Затраты по незавершенному производству в животноводстве на конец года составили 15481т.руб.

Посевная площадь в 2023году -32776га, уборочная -32649га. В связи с неблагоприятными погодными условиями, площадь кукурузы 1140га урожая 2022года убрана в начале 2023года, 127га ячменя погибло в связи с пожаром.

Всего затрат по видам деятельности за 2023год 1918947т.р, за 2022год – 1618427т.р. В том числе: материальные затраты за 2023год составили 1317067т.р., затраты на оплату труда с отчислениями 365222т.р., амортизация – 201734т.р.

На предприятии ежемесячно создается резерв на оплату отпусков.

При формировании учетной политики амортизация начисляется линейным способом, земельные участки не погашаются амортизацией.

Стоимость произведенной продукции списывается по себестоимости предыдущего года, с доведением в конце года до фактической себестоимости. Сырье, материалы списываются по средней стоимости, услуги списываются по покупной стоимости.

По состоянию на конец года сумма внеоборотных активов возросла за счет приобретения основных средств, отложенных и прочих налоговых активов. В состав основных средств входят: здания, сооружения, машины и оборудования, транспортные средства, земельные участки.

Рост оборотных активов произошло за счет увеличения стоимости запасов, прочих оборотных активов, остатка денежных средств, НДС. Среднее значение за период 2021-2022гг по структуре внеоборотных активов 81,7%. Среднее значение по структуре оборотных активов 86,1%, колебания в структуре актива баланса произошли за счет увеличения денежных ресурсов и приобретения основных средств.

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил 1622450т.р, в 2022г – 1154420т.р

Прибыль до налогообложения за 2023год составила 1679738т.р. Рентабельность от продаж -74,3.%

Аудиторская проверка в 2023году на дату сдачи бухгалтерской отчетности не проводилась, аудиторского заключения нет.

В учетную политику изменения на 2024год не вносились.

Руководитель:

/Иноземцев Д.Е./

Исполнитель:

Зорина М.И. тел. 2-25-31