Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Агро +» за 2023 год

I. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Агро +».

Юридический адрес: 361332, Кабардино – Балкарская Республика, Урванский район, г. Нарткала, ул. Канкошева, д. 1

Фактический адрес: совпадает с юридическим.

Дата государственной регистрации: 20.04.2005г.

ОГРН: 1050700052336

ИНН: 0707014167

КПП: 072401001

Зарегистрировано в Территориальном участке № 0707 по Урванскому району Межрайонной инспекции Федеральной Налоговой службы № 6 Кабардино – Балкарской Республики. № записи в ГРН – 1050700052336 от 20.04.2005г.

Сведения об уставном капитале - Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

Учредители организации:

- Шогенов Руслан Мухадинович – 100 %.

Информация об аудиторе Общества – ООО «Аудхэлп». Зарегистрировано по адресу: 360051, КБР, г. Нальчик, пр. Ленина, 30, офис 2 «А»

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 94 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский учет и отчетность в Обществе осуществляется в соответствии со стандартами РСБУ.

Бухгалтерская отчетность 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.

Основные виды деятельности Общества

1. Выращивание зерновых культур.

Дополнительные виды деятельности Общества

1. Выращивание зернобобовых культур.
2. Выращивание овощей.
3. Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей.
4. Переработка и консервирование фруктов и орехов.
5. Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами.
6. Испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания.

Исполнительный орган:

Генеральный директор – Кушхов Мансур Мухамедович;

II. Учетная политика

1. Основа составления

ООО «Агро +» организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Налогового кодекса РФ и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета, а также на основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 09 января 2023 года.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется Главным бухгалтером Общества.

Главный бухгалтер осуществляет:

- методологическое руководство;
- ведение бухгалтерского учета Общества;
- подготовку и сдачу бухгалтерской отчетности в соответствующие органы и службы.

Документами учетной политики Общества являются Положение по учетной политике, рабочий план счетов бухгалтерского учета и график документооборота, утвержденные соответствующими распорядительными документами Общества.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Финансово – хозяйственные операции по конвертации рублей в иностранную валюту осуществляются на доллары США, на Евро.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 года.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в долларах США стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).
Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).
Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).
Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных

отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

5. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР).

В отчетном году НИОКР и ТР не осуществлялись, остатки НИОКР и ТР на начало и конец отчетного года отсутствуют.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	Свыше 30
Машины и оборудование	7 – 15
Транспортные средства	7 – 10
Компьютерная техника	4
Прочие	2 – 8

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается: отсутствуют.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация основных средств производится не реже 1 раза в год.

7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, и другие финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения были приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих биржевую котировку, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской межбанковской валютной бирже, в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ РФ от 24.12.2003 № 03-52/пс.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Материально-производственные запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

-оргтехнику, расходные материалы к ней
-офисную мебель
- канцелярские товары.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

9. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженности контрагентов, возникшие по товарообменным операциям, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора не более 365 дней с отчетной даты) и долгосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора более 365 дней с отчетной даты).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования юридической службы Общества и распорядительного документа Общества за счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.
Добавочный капитал отсутствует.

12. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты). Как краткосрочная, так и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08.

13. Резервы под оценочные обязательства

Резерв под оценочные обязательства не формируется.

14. Совместная деятельность.

В отчетном году совместная деятельность с каким-либо предприятием не осуществлялась.

15. Признание доходов.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество учитывает выручку от продажи продукции и оказания услуг. Выручка признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются все доходы, которые не отражаются в составе доходов от обычной деятельности.

16. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции, услуг включает расходы, связанные с изготовлением продукции и оказанием услуг аренды, предоставлением площади.

Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), напрямую, методом Директ-костинг.

В составе прочих расходов учитываются все расходы, которые не отражаются в составе расходов по обычной деятельности.

17. Изменения по учетной политике

Изменения в учетной политике в отчетном периоде не происходили.

18. Вступительные и сравнительные данные.

В случае выявления существенных ошибок прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности, в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок происходят изменения вступительных и сравнительных данных за прошлый год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В 2023 году объект учета НМА отсутствует.

2. Основные средства

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 221 496	(669 024)	5 674	(1 890)	1 227	(58 051)	-	-	-	1 225 280	(725 848)
	5210	за 2022г.	1 180 328	(623 783)	57 073	(15 904)	10 726	(55 968)	-	-	-	1 221 496	(669 024)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	1 034	(747)	-	-	-	(101)	-	-	-	1 034	(849)
	5211	за 2022г.	1 034	(646)	-	-	-	(101)	-	-	-	1 034	(747)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	829	(659)	-	-	-	(42)	-	-	-	829	(702)
	5212	за 2022г.	829	(617)	-	-	-	(42)	-	-	-	829	(659)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	14 072	(8 554)	-	-	-	(1 434)	-	-	-	14 072	(9 988)
	5213	за 2022г.	14 072	(7 120)	-	-	-	(1 434)	-	-	-	14 072	(8 554)
Земельные участки	5204	за 2023г.	45 900	-	-	(19)	-	-	-	-	-	45 881	-
	5214	за 2022г.	45 900	-	-	-	-	-	-	-	-	45 900	-
Транспортные средства	5205	за 2023г.	106 738	(50 992)	2 754	(104)	-	(8 167)	-	-	-	109 388	(59 160)
	5215	за 2022г.	112 475	(51 322)	3 047	(8 784)	4 316	(3 986)	-	-	-	106 738	(50 992)
Сооружения	5206	за 2023г.	96 299	(29 628)	-	-	-	(4 333)	-	-	-	96 299	(33 961)
	5216	за 2022г.	96 299	(25 283)	-	-	-	(4 346)	-	-	-	96 299	(29 628)
Здания	5207	за 2023г.	173 992	(75 262)	-	-	-	(5 976)	-	-	-	173 992	(81 238)
	5217	за 2022г.	173 992	(69 286)	-	-	-	(5 976)	-	-	-	173 992	(75 262)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5208	за 2023г.	782 633	(503 181)	2 920	(1 786)	1 227	(37 997)	-	-	-	783 767	(539 952)
	5218	за 2022г.	735 727	(469 509)	54 026	(7 120)	6 410	(40 083)	-	-	-	782 633	(503 181)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2023 году Обществом приобретены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 5 674 тыс. руб.:
Трактор Беларус-2022.3 0003 – 2 400 тыс. руб.
Фреза вертикальная доминатор DM*3000 – 1 694 тыс. руб.
Станция выпарная LEVATL P (Италия) – 1 060 тыс. руб.
LADA 212140 У 160 ЕЕ 07 – 100 тыс. руб.
Шевроле Нива 212300-55 Т 187 ЕХ 07 – 150 тыс. руб.
Пункт коммерческого учета ПКУ-10-50/5-0,5S-2 У1 – 165 тыс. руб.
Прочие – 105 тыс. руб.

В 2023 году были проданы несколько основных средств на сумму 104 тыс. руб. Списаны средства, пришедшие в негодность, полностью амортизированные на сумму 1 786 тыс. руб.

3. Прочие внеоборотные активы

По строке «Внеоборотные активы» Обществом выделено незавершенное строительство (мастерские склады) стоимостью 18 408 тыс. руб. и оборудование, не введенное в эксплуатацию, (Рефрактометр CR200 - прибор для анализа жидкостей) стоимостью 625 тыс. руб.

4. Финансовые вложения

По строке 1170 Обществом учтены долгосрочные внеоборотные активы (именные акции АО «ФУДАГРОИНВЕСТ») на сумму 705 860 тыс. руб.

По строке 1240 – краткосрочные финансовые вложения (займ ООО Рендж Логистик») на сумму 28 160 тыс. руб.

5. Материально-производственные запасы

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	73 362	-	73 362	701 869	(636 163)	-	-	X	139 068	-	139 068
	5420	за 2022г.	147 416	-	147 416	813 374	(887 428)	-	-	X	73 362	-	73 362
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	17 337	-	17 337	231 878	(161 781)	-	-	1 361	87 434	-	87 434
	5421	за 2022г.	8 566	-	8 566	199 050	(190 280)	-	-	1 733	17 337	-	17 337
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	177 049	(177 049)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	271 961	(271 961)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	56 025	-	56 025	292 940	(297 331)	-	-	-	51 634	-	51 634
	5425	за 2022г.	138 850	-	138 850	342 361	(425 186)	-	-	-	56 025	-	56 025
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Величина материально-производственных запасов на конец отчетного периода составляет 139 068 тыс. руб. Резерв, под снижение стоимости, не создавался, так как отсутствуют признаки обесценения МПЗ.

6. Расходы будущих периодов.

В 2023 году отражены текущие списания согласно заданного диапазона и суммы, относимые на затраты равномерно. В составе расходов будущих периодов учтено неисключительное право на товарный знак, остаток которого составляет 18 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	403 396	-	58 460	-	(378 209)	-	-	-	5	162	83 813	-
	5530	за 2022г.	442 596	-	46 365	-	(85 565)	-	-	-	-	-	403 396	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	367 063	-	36 510	-	(367 028)	-	-	-	-	-	36 545	-
	5531	за 2022г.	400 741	-	36 613	-	(70 291)	-	-	-	-	-	367 063	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	17 570	-	5 430	-	(8 494)	-	-	-	-	-	14 507	-
	5532	за 2022г.	23 600	-	9 244	-	(15 274)	-	-	-	-	-	17 570	-
Прочая	5513	за 2023г.	18 763	-	16 520	-	(2 687)	-	-	-	5	162	32 762	-
	5533	за 2022г.	18 255	-	508	-	-	-	-	-	-	-	18 763	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	403 396	-	58 460	-	(378 209)	-	-	X	5	162	83 813	-
	5520	за 2022г.	442 596	-	46 365	-	(85 565)	-	-	X	-	-	403 396	-

Общая величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 года составляет 83 813 тыс. рублей.

В отчетном году, в соответствии с законодательством, регулирующим создание резервов (внесение изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), резерв по сомнительной дебиторской задолженности не начислялся, в связи с отсутствием дебиторской задолженности являющейся сомнительной.

8. Денежные средства [и их эквиваленты]

У Общества на отчетную дату на счетах в банке и в кассах были размещены денежные средства на общую сумму 468 508,97 тыс. руб.

Наименование банка	Остаток на 31.12.2023 г.
ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	46 934,48
ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА"	53 248,37
СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	59 947,93
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	67 436,39
ФИЛИАЛ "СТАВРОПОЛЬСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	240 941,80

9. Капитал и резервы

Чистые активы

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	914 736	1 102 712	1 208 147

Стоимость чистых активов ООО «Агро +» по состоянию на 31.12.23 составляет 914 736 тыс. руб.

Уставный капитал

В отчетном году размер уставного капитала не поменялся и составляет 10 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Переоценка внеоборотных активов

В текущем периоде переоценки стоимости основных средств не производилось. Резерв под обесценение не создавался, так как отсутствуют соответствующие признаки.

10. Кредиты и займы

В отчетном и предшествующем годах у Общества не было необходимости в дополнительном финансировании со стороны кредитных организаций.

11. Кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остато на конец период
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	14 672	557 629	31	(11 212)	-	-	-	-	561 11
	5580	за 2022г.	38 696	6 037	-	(30 062)	-	-	-	-	14 67

в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	389	228 804	-	(246)	-	-	-	-	228 94
	5581	за 2022г.	30 380	48	-	(30 039)	-	-	-	-	38
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	293 483	-	-	-	-	-	-	293 48
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	12 375	27 006	31	(10 942)	-	-	-	-	28 46
	5583	за 2022г.	6 575	5 807	-	(7)	-	-	-	-	12 37
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	12	-	(12)	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	1 907	8 324	-	(12)	-	-	-	-	10 22
	5586	за 2022г.	1 742	182	-	(16)	-	-	-	-	1 90
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
Итого	5550	за 2023г.	14 672	557 629	31	(11 212)	-	X	-	-	561 11
	5570	за 2022г.	38 696	6 037	-	(30 062)	-	X	-	-	14 67

Общая величина кредиторской задолженности, с учетом задолженности по заемным средствам по состоянию на 31.12.2023 года составляет 561 119 тыс. рублей (на 31.12.2022 года составляла 14 672 тыс. руб.).

К увеличению кредиторской задолженности привели авансовые платежи покупателей за продукцию на следующий сельскохозяйственный сезон.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2023 г. по строке 1520 бухгалтерского баланса составила 28 468 тыс. руб., в том числе:

- взносы во внебюджетные фонды – 2 135 тыс. руб.;
- налог на прибыль – 648 тыс. руб.;
- НДС – 25 539 тыс. руб.;
- прочие налоги и сборы – 146 тыс. руб.

12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма начисленного НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 58 130 тыс. рублей, по полученным авансам составила 44 062 тыс. руб., НДС восстановленный 20 тыс. руб. Всего налог к оплате 102 212 тыс. рублей.

НДС по приобретенным ценностям, принятым от работам, услугам к вычету за отчетный год составляет 60 256 тыс. руб., суммы налога с аванса полученного, подлежащая вычету у продавца в момент отгрузки 14 714 тыс. руб., оплачено в 2023 г. 2 143 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода составляет 25 539 тыс. рублей.

Налог на прибыль

В 2023 году сумма налога составила 1 110 тыс. руб.

В 2022 году сумма налога составила 11 595 тыс. руб.

Прочие налоги и сборы

Общество имеет в своей собственности несколько земельных участков. Общая сумма начисленного земельного налога за год составила 115 тыс. руб. Также компания располагает транспортными средствами, сумма налога по которым за 2023 год составляет 47 тыс. руб. Налог на имущество Общество начисляет согласно Закона с недвижимого имущества и сооружений. Налог на имущество составил 3 774 тыс. руб. Также в пользовании у компании есть водный объект: скважина. Начисленный водный налог за год составил 188 тыс. руб. Все налоги Обществом уплачиваются согласно установленных сроков.

13. Государственная помощь

В отчетном году Общество получило субсидии из бюджета в размере 31 775 тыс. руб.. в из них:
- на возмещение расходов на мелиорацию земель с/х назначения: 24 461 тыс. руб.;
- на фин. обеспечение части затрат на выращивание овощей: 7 160 тыс. руб.
- на производство и реализацию зерновых культур: 154 тыс. руб.

К концу года вся сумма израсходована по целевому назначению, по Соглашению с МСХ все условия выполнены.

14. Выручка от продаж

Выручка от продаж в отчетном году составила 524 544 тыс. руб.,
из них: выручка по основному виду деятельности – 473 415 тыс. руб.

Доходы от прочей деятельности в отчетном году составили 39 752 тыс. руб., а именно:
Реализация прочего имущества – 2 668 тыс. руб.
Курсовые разницы – 4 954 тыс. руб.
Субсидия – 31 775 тыс. руб.
Прочий доход – 355 тыс. руб.

15. Себестоимость реализованной продукции.

Себестоимость реализованной продукции, услуг составила 221 191 тыс. руб., а именно:
Амортизация ОС – 53 525 тыс. руб.;
Аренда земельных участков – 5 986 тыс. руб.;
Семена – 25 719 тыс. руб.;
Удобрение и ядохимикаты – 93 349 тыс. руб.;
Материальные для основного производства – 20 576 тыс. руб.
Страховые взносы – 2 329 тыс. руб.
Заработная плата – 7 774 тыс. руб.
Прочее – 11 933 тыс. руб.

Расходы по прочей деятельности за год составили 34 624 тыс. рублей, в том числе:

2350	*Прочие расходы*	*34 624*
	Курсовые разницы	8 629
	Ликвидация основных средств	559
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	19 627
	Балготворительность	2 405
	Реализация материалов, ОС	2 783
	Услуги банков	608
	Штрафы, пени	13

16. Управленческие расходы:

2220	*Управленческие расходы*	*65 982*
	Амортизация ОС	4 404,33
	Заработная плата	21 822,66
	Расходные материалы на котельную	1 384,00
	Страховые взносы	5 777,62
	Транспортировка газа (в пределах нормы)	1 160,45
	Услуги по с/х работам, оказ сторонними организациями (посев, уборка, опрыскивание, пашня ит.д.)	2 221,25
	Электроэнергия	20 794,34
	Прочее	8 417,35

В управленческих затратах наибольший удельный вес имеют статьи оплата труда, страховые взносы, а также амортизация ОС.

17. Информация об аффилированных лицах.

Аффилированными лицами по отношению к обществу являются:

1. Шогенов Руслан Мухадинович (Учредитель) – Директор по ВЭД с 18.03.2014 г.
   Заработная плата за 2023 год составила – 7 036 325 руб. 58 коп.;
   НДФЛ - 955 449 руб.;
   Страховые взносы - 1 348 118 руб. 16 коп.;
   Дивиденды - 365 600 тыс. руб.;
   НДФЛ с дивидендов – 63 750 тыс. руб.;
2. Кушхов Мансур Мухамедович - Генеральный директор с 15.01.2021 г.
   Заработная плата за 2023 г. составила – 687 413 руб.;
   НДФЛ – 88 090 руб.;
   Страховые взносы – 211 380 руб.
3. АО «ФудАгроИнвест» ИНН 7704327446, ОГРН 1157746783930 (ООО «Агро+» является владельцем 99 % акций); В 2023 г. операций с АО «ФудАгроИнвест» не было.
4. ООО «Овощи Юга» ИНН 0716010698, ОГРН 1150716000280 (доля АО «ФудАгроИнвест» в уставном капитале составляет 72,22 %).
   В 2023 г. было осуществлено по договорам:
   - №0603/23 от 06.03.2023 г. поступление семян на сумму 9 000 тыс. руб.;
   - №0404/23 от 04.04.2023 г. поступление услуг по выращиванию рассады на сумму 2 719 тыс. руб.;
   - №1505/23 от 15.05.2023 г. поступление услуг по выращиванию рассады на сумму 668 тыс. руб;
   - №05/04/2019-2 от 05.04.2019 г. поступление химикатов и удобрения на сумму 46 720 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность по данному договору составила – 1 681 тыс. руб.
   - №12/23-А от 09.01.2023 г. реализация услуг по аренде с/х оборудования на сумму 1 512 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность по данному договору составила – 342 тыс. руб.
   - 23/03-АИ от 23.03.2019 г. реализация химикатов и удобрения на сумму 257 тыс. руб.

18. Информация по сегментам.

Общество не осуществляет деятельность в отдельно выделяемых сегментах.

19. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденному приказом Минфина России от 25.11.1998г No56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результат деятельности организации и который имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

20. Судебные разбирательства

В 2023 году судебные разбирательства отсутствуют.

21. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Предоставленных займов в 2023 году не было.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ.

Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

22. Информация о влиянии санкций стран запада на деятельность в 2023 году

Введение санкций иностранных государств, негативно влияет на производственную деятельность в отрасли, что ведет к повышению стоимости материалов и запасных частей, проблемам логистики данных материальных ценностей.

Обществом ведется постоянная работа над минимизацией влияния санкционной политики иностранных государств.

В связи с этим санкции, введенные западными странами, не оказали влияние на непрерывность деятельности организации. Бизнес-процессы, значимые для ведения бухгалтерского учета изменены незначительно. Руководство оценивает риск искажения бухгалтерской отчетности из-за введенных санкций стран Запада как низкий.

23. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

24. Оценочные обязательства

Оценочные резервы в отчетном году не создавались и обязательства по ним не возникали.

Генеральный директор ООО «Агро+» _____ (М. М. Кушхов)

01.03.2024 г.