

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:												
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ (подпись)

Боровков Алексей
Владимирович
(расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	107 339	18 351	(13 038)	(93 234)	19 418
	5250	за 2022г.	159 878	49 895	-	(102 434)	107 339
в том числе:							
Земельные участки	5241	за 2023г.					
	5251	за 2022г.	53 793			(53 793)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2023г.	107 339	47 512	(13 038)		19 418
	5252	за 2022г.	57 573	49 895		(129)	107 339
Право пользования имуществом	5243	за 2023г.					
	5253	за 2022г.	5 273			(5 273)	
Здания и сооружения	5244	за 2023г.		2 383		(2 383)	
	5254	за 2022г.	43 239			(43 239)	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 383	-
в том числе:			
Цех по предамратительной изоляции труб об. пл. 10264,9 м2 на зу 16:24:150105:40	5261	2 335	-
Административное здание 3х этажное 1569,1 м2 16:24:150105:26 на зу 16:24:150105:39	5262	49	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	27 512	27 512	27 512
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	53 793	-
	5288	-	-	-



Руководитель  **Боровков Алексей Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель Боровков Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в запоте

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запоте по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Боровков Алексей
Владимирович
(расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская 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 задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2023г.	571 609	-	737 742	-	(570 145)	-	-	-	-	-	-	739 206
в том числе:	5530	за 2022г.	149 968	-	450 761	-	(29 120)	-	-	-	-	-	-	571 609
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	567 815	-	530 264	-	(567 815)	-	-	-	-	-	-	530 264
	5531	за 2022г.	126 320	-	445 836	-	(4 340)	-	-	-	-	-	-	567 815
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 495	-	206 084	-	(31)	-	-	-	-	-	-	207 549
	5532	за 2022г.	20 112	-	1 465	-	(20 082)	-	-	-	-	-	-	1 495
Прочая	5513	за 2023г.	2 299	-	1 394	-	(2 299)	-	-	-	-	-	-	1 394
	5533	за 2022г.	3 536	-	3 460	-	(4 697)	-	-	-	-	-	-	2 299
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2023г.	571 609	-	737 742	-	(570 145)	-	-	X	-	-	-	739 206
	5520	за 2022г.	149 968	-	450 761	-	(29 120)	-	-	X	-	-	-	571 609

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитавищеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	124 044	-	-	(20 806)	-	-	103 238
в том числе:	5571	за 2022г.	393 177	-	-	(19 133)	-	(250 000)	124 044
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	250 000	-	-	(250 000)	-	(250 000)	-
	5554	за 2023г.	124 044	-	-	(20 806)	-	-	103 238
	5574	за 2022г.	143 177	-	-	(19 133)	-	-	124 044
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 353 388	522 111	-	(408 673)	-	-	1 466 826
в том числе:	5580	за 2022г.	738 126	770 886	19	(155 642)	-	250 000	1 353 388
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 087 068	302 661	-	(373 568)	-	-	1 016 161
	5581	за 2022г.	578 593	512 716	2	(4 243)	-	-	1 087 068
авансы полученные	5562	за 2023г.	35	188 192	-	-	-	-	188 227
	5582	за 2022г.	120 674	42	-	(120 674)	-	-	42
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	11 743	10 705	-	(11 743)	-	-	10 705
	5583	за 2022г.	37 813	4 352	17	(30 439)	-	-	11 743
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	250 000	-	-	-	-	-	250 000
	5585	за 2022г.	-	250 000	-	-	-	250 000	250 000
	5566	за 2023г.	4 542	1 733	-	(4 542)	-	-	1 733
прочая	5586	за 2022г.	1 046	3 782	-	(286)	-	-	4 542
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X
	5550	за 2023г.	1 477 432	522 111	-	(429 479)	-	-	1 570 064
Итого	5570	за 2022г.	1 131 303	770 886	19	(174 775)	-	X	1 477 432

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель  **Боровков Алексей Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	8 564	7 897
Расходы на оплату труда	5620	22 275	17 089
Отчисления на социальные нужды	5630	4 523	3 207
Амортизация	5640	63 866	76 300
Прочие затраты	5650	437 564	474 815
Итого по элементам	5660	536 792	579 308
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	536 792	579 308

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель  (подпись)

19 марта 2024 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 386	1 588	(1 386)	-	1 588
в том числе:						
Резервы на оплату отпусков и компенсации при увольнении	5701	1 386	1 588	(1 386)	-	1 588

Руководитель _____
(подпись)



19 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Боровков Алексей
(расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.



Наименование показателя		9. Государственная помощь			
Получено бюджетных средств - всего		Код	за 2023г.		за 2022г.
в том числе:		5900		12 598	55 151
на текущие расходы		5901		12 598	55 151
на вложения во внеоборотные активы		5905		-	-
Бюджетные кредиты - всего			На начало года	Получено за год	Возвращено за год
в том числе:					На конец года
		за 2023г.	5910	-	-
		за 2022г.	5920	-	-
		за 2023г.	5911	-	-
		за 2022г.	5921	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Боровков Алексей
Владимирович
(расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.



Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО "Агротехнологии"
за 2023 год

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Агротехнологии» (далее «Общество») зарегистрировано 13 сентября 2012 года.

С 14 октября 2021 года единственным учредителем и директором ООО «Агротехнологии» является Боровков Алексей Владимирович.

Бенефициарным владельцем является участник Общества – Боровков Алексей Владимирович.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Агротехнологии».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Агротехнологии».

Юридический адрес: 420107, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, д.12, оф.223.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность сельскохозяйственная после сбора урожая;
- Предоставление услуг в области растениеводства;
- Хранение и складирование зерна;
- Оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- Растениеводство, животноводство;
- Сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- Другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан.

1.2 Филиалы и представительства (структурные подразделения)

Филиалы и представительства (структурные подразделения) у Общества отсутствуют.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган Общества

ФИО	Должность	Дата назначения на должность	Доля в уставном капитале
Боровков Алексей Владимирович	Директор ООО "Агротехнологии"	13.09.2012	100%

Совета директоров по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работающих Общества за 2023 год составила 25 человек, в 2022 году 29 человек.

1.5 Основные показатели деятельности ООО «Агротехнологии»

1.5.1. Обзор результатов деятельности предприятия

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	538 434	537 900
2. Расходы по обычным видам деятельности	536 792	579 308
3. Прибыль (убыток) от продаж	1 642	(41 408)
4. Прочие доходы (включая проценты к получению)	18 998	59 616
5. Прочие расходы (включая проценты к уплате)	15 618	854
6. Прибыль до налогообложения	5 022	17 354
7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2 681	13 296

1.5.2 Чистые активы

Оценка стоимости чистых активов

Показатель	Значение показателя		Изменение
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб. (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
1. Чистые активы	418 245	417 878	367
2. Уставный капитал	288 002	288 002	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	130 243	129 876	367

Вышеуказанный показатель позволяет судить о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

1.5.3 Деятельность Элеватора

ООО «Агротехнологии» с января 2015 г. оказывает услуги Элеватора (приемка, очистка, сушка, хранение, отгрузка семян). Для ведения данной деятельности у Общества имеется в собственности Элеватор, вместимостью 80 788 тыс. тонн находящийся на территории с. Усады Лаишевского района.

Порядок учета зерна и продуктов его переработки регулируется приказом Росгосхлебинспекции от 8 апреля 2002 г. № 29. Для оформления хозяйственных операций по зерну, используются альбом отраслевых форм учетных документов.

Количество зерна, принятое на хранение отражается на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

**Информация об остатках семян подсолнечника, находящиеся
на хранении ООО «Агротехнологии»**

Наименование	Количество (т.)	
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Семена подсолнечника	58 770	18 516
<i>в том числе по поклажедателям</i>		
- ООО ТЕРРА		1 112
- ООО ЗЛАК	15 828	
- ООО Большое Нагаткино	1 197	1 123
- ООО ОПТИМА Агро		1 535
-Казанский жировой комбинат	36 769	11 594
- ООО АГРОМОЛ	1 326	
- ИП ШАРАФУТДИНОВ Ф.	1 370	
- Прочее	2 280	3 152

1.5.4 Арендованные основные средства

Учет арендованного имущества ведется согласно требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Имуществом, отвечающим требованиям стандарта, являются Вагоны-Цистерны в количестве 100 шт. полученные по договору лизинга. Учет имущества ведется по приведенной стоимости.

1.5.5 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Последняя инвентаризация имущества и обязательств проводилась в Обществе по состоянию на 31.12.2023 года.

В результате инвентаризации было выявлено морально и физически негодное имущество, подлежащее списанию в металлолом. Выручка от сдачи такого имущества в металлолом составила 1 665 тыс.руб.

2. Учетная политика

Основные положения учетной политики в 2023 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Агротехнологии» сформирована на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с ФЗ РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в обществе осуществлялся на основании учетной политики, утвержденной Приказом директора № 96-УП от 30.12.2021 г. Бухгалтерский учет в ООО «Агротехнологии» ведется по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета в основном с применением компьютерной обработки на основе программы 1С Предприятие 8.3.

2.1 Учет основных средств

С 2022 года учет основных средств общества производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Материальные ценности, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются на счете учета запасов, списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующим за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете применяется линейный способ начисления амортизации объектов основных средств.

2.2 Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов Общества осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета № 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство и прочем списании материалов, осуществляется по средней себестоимости, при этом в расчет средней оценки включается количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска с применением программы 1С.

2.3 Учет затрат на производство и управленческие расходы.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые расходы и косвенные, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и счета 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно.

В конце отчетного периода косвенные расходы с кредита счета 26, закрываются на счете 90.08 «Управленческие расходы».

2.4 Определение выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

Аренда и управление собственным или арендованным имуществом является одним из видов деятельности Общества. Выручка от аренды отражается по счету 90.

2.5 Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров бухгалтерского учета.

Под постоянными разницами понимается доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом отчетном периодах.

2.6 Порядок исправления ошибок бухгалтерского учета

Исправления ошибок бухгалтерского учета производятся в порядке установленном Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ22/2010)".

Под существенной ошибкой понимается, ошибка размером более 100 млн. рублей.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	Сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2023 г.	тыс.руб.
			Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2023 г.
Здания	569 506	168 801	400 705
Сооружения	616 066	182 601	433 465
Машины и оборудование (кроме офисного)	752 901	746 012	6 889
Права пользования арендованным имуществом	5 272	5 272	0
Итого	1 943 745	1 102 686	841 059

3.1.1. Учет доходных вложений

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	Сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2023 г.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2023 г.
Здания	45 622	5 119	40 503
Машины и оборудование (кроме офисного)	77 495	2 101	75 394
Земельные участки	53 793		53 793
Права пользования арендованным имуществом	285 755	56 836	228 919
Прочие основные средства	13 454	141	13 313
Итого	476 119	64 197	411 922

В составе доходных вложений учтено следующее имущество:

1. Основные средства (вагоны-цистерны), переданные в субаренду АО «Казанский жировой комбинат» по договору субаренды имущества №1465/20 от 22.12.2020г.;
2. Движимое и недвижимое имущество ООО «Таттеплоизоляция», приобретенное через аукцион, сдается ООО «ТимерПласт» по договорам аренды оборудования № 01-10-23/2 от 1.10.2023 г. и аренды недвижимого имущества № 01-10-23/1 от 1.10.2023 г.

3.1.2. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражено имущество и оборудование, не введенное в эксплуатацию.

3.2 Запасы

В составе «Запасов» учитываются остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов», а также остаток по счету 10 «Материалы».

3.3. Дебиторская задолженность

Показатели	тыс.руб.	
	Сальдо на начало 2023 года	Сальдо на конец 2023 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	567 815	530 264
Авансы выданные	1 495	207 510
Налоги и сборы		
Прочая	2 299	1 432
ИТОГО	571 609	739 206

3.4 Капитал и резервы

Уставный капитал составляет 288 002 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2023 года величина уставного капитала не изменилась.

3.5 Кредиты и займы

Кредитные обязательства у Общества отсутствуют. Имеется краткосрочная задолженность перед АО «Казанский жировой комбинат» по векселю в сумме 250 000 тыс.руб. Обеспечения, отражаемые на счете 008 и 009 также отсутствуют. В течении 2023 года новых заимствований не было.

3.6. Кредиторская задолженность

Показатели	тыс.руб.	
	Сальдо на начало 2023 года	Сальдо на конец 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 087 068	1 016 161
Авансы полученные (без НДС)	42	188 227
Расчеты по налогам и взносам	7 800	10 825
Задолженность по оплате труда	1 011	1 066
Прочая	7 467	547
ИТОГО	1 103 388	1 216 826

3.7. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете за 2023 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 022	17 354
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	1 005	3 471
3		Постоянные налоговые обязательства (активы) в т. ч.:	6 683	121
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20%), в т. ч.	1 334	121
5		Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль		605
6		Постоянные налоговые активы		
7		Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.8х20%)	9 387	1310
8		Временные налогооблагаемые разницы	1 877	6 550
9		Изменение отложенных налоговых активов (стр.10х20%)	18 148	1 618
10		Временные вычитаемые разницы	3 630	8 090
11		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	2 945	5 649
12	2410	Налог на прибыль (стр.12.1+ стр.12.2)	589	(4 058)
12.1	2411	• Текущий налог на прибыль	589	(1 130)
12.2	2412	• Отложенный налог на прибыль	(1752)	(2 928)
13	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2 681	13 296

3.8 Выручка

Наименование вида деятельности	тыс. руб.	
	Сумма за 2023 г.	Сумма за 2022 г.
Деятельность сельскохозяйственная после сбора урожая	500 581	507 442
Прочая выручка	37 853	30 458

3.9 Прочие доходы и расходы

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению (к уплате)	72	9 643	1 571	
Субсидии	12 598		55 151	
Прочие	6 328	5 975	2 894	854
ИТОГО	18 998	15 618	59 616	854

3.10 Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты»

Наименование	тыс.руб.	
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчетный счет «Газпромбанк»	334	411
Итого	411	411

3.11 Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

налог на прибыль – 20%;

налог на добавленную стоимость – 20 %;

налог на имущество – 2,2 %.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2023 году Обществом ретроспективно вносились изменения в учетную политику, касательно требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Организация не участвует в судебном разбирательстве
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Выездная налоговая проверка не проводится
Предъявлен иск к поставщику	Иск не предъявлен поставщику
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Претензии от покупателя на некачественный товар не имеется
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Документы на продление лицензии не подавались.
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Поручительства не имеется
Обеспечения под собственные обязательства	Не имеется
Риски неисполнения обязательств	Не имеется
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска (количество дней оплачиваемого отпуска на которые имеют право работники по состоянию на 31.12.2023 и среднедневной заработок за 2023 г.)	Сумма резерва предстоящих отпусков - 1 588 тыс.руб.

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

ООО «Вингсджет» - через участника Общества;

Боровков Алексей Владимирович- директор. Участник Общества

Хозяйственные операции со связанными сторонами в 2023 году отсутствовали.

В 2023 году административно-управленческому персоналу в рамках трудовых договоров было начислено 4 189 тыс.руб., в 2022 г. 3 044 тыс.руб. Сумма страховых взносов, начисленная с данной суммы составила в 2023 г. 822 тыс.руб., в 2022 г. 575 тыс.руб. Иные вознаграждения административно-управленческому персоналу в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2023 году Общество получило бюджетные средства от Министерства сельского хозяйства и продовольствия в виде субсидий в сумме 12 598 тыс. руб.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Решения о прекращении каких-либо видов деятельности в отчетном периоде руководством Общества не принимались.

У Общества отсутствуют сомнения в возможности осуществления Обществом предпринимательской деятельности в течение последующих 12 месяцев.

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В ходе инвентаризации дебиторской задолженности не выявлены суммы сомнительной задолженности, основания для создания резерва отсутствуют

4.10 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 25 % от валюты баланса.

В отчетном периоде проводилась корректировка показателей за 2022 - 2021 годы в связи с изменениями в учетной политике.

Показатели отчётности, которые подверглись изменению

Показатель	Код показателя		2021 г.	2022 г.	Пояснения
Доходные вложения в материальные ценности	1160	До корректировки:	318 690	296 061	Отражены изменения в остаточной стоимости доходных вложений
		После корректировки:	266 809	247 865	
		Изменения:	-51 881	- 48 196	
Отложенные налоговые активы	1180	До корректировки:	34 402	32 784	Отражены изменения по ОНА в результате корректировки временных разниц
		После корректировки:	39 851	38 161	
		Изменения:	5 449	5 377	
Прочие оборотные активы	1260	До корректировки:	36 571	30 481	НДС к вычету отражен свернуто в составе задолженности по лизинговым обязательствам по строке 1450
		После корректировки:			
		Изменения:	- 36 571	- 30 481	

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	До корректировки:	103 541	116 835	Отражены ретроспективные корректировки в результате изменения учетной политики
		После корректировки:	90 662	95 515	
		Изменения:	- 12 879	-21 320	
Отложенные налоговые обязательства	1420	До корректировки:	50 453	51 763	Отражены изменения по ОНО в результате корректировки временных разниц
		После корректировки:	56 577	58 626	
		Изменения:	6 124	6 863	
Прочие обязательства	1450	До корректировки:	219 425	182 887	Обязательства по лизингу отражены за вычетом НДС к вычету и процентного расхода по договору
		После корректировки:	143 177	124 044	
		Изменения:	- 76 248	- 58 843	

4.11 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2023 году Общество не осуществляло НИОКР.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество социально стабилен.

Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества незначительны.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Директор ООО «Агротехнологии»

Главный бухгалтер



Боровков А.В.

Абдуллина Л.Р.