ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «АгроМир» за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «АгроМир»
Сокращенное наименование ООО «АгроМир»
Юридический адрес — 121609, г. Москва, ул. Осенняя, д. 11, этаж 6, помещение 1, комната 11
Дата государственной регистрации организации - 12.02.2018 г.

ОГРН 1187746148424
ИНН 7731396135
КПП 773101001
Генеральный директор:
с 23.01.2020г. по 01.08.2023 г. Бердутин Константин Андреевич,
с 02.08.2023 г. Грушко Николай Геннадьевич

Обособленные подразделения:

КПП	Дата постановки на учет Дата выдачи Уведомления о постановке на учет	Код налогового органа, осуществившего постановку на учёт Наименование налогового органа, осуществившего постановку на учёт	Наименование обособленного подразделения	Адрес места нахождения подразделения	Арендодатель, договор
237045001	01.11.2023	2370 Межрайонная ИФНС России № 11 по Краснодарскому краю	Обособленное подразделение ООО "Агромир" Краснодарский край ст.-ца Северская	353240, РОССИЯ, Краснодарский край, Северский м.р-н, Северское с.п. Северская ст-ца, ул. Промышленная ул. д. 1	ООО "АГРОТЕК" Договор аренды нежилого помещения № 02/2023/С-АР от 01.11.2023

Средняя численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2023г. составляет 6 человек.

Уставный капитал 10 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2023 г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Мостовая Алла Геннадьевна	100%	10 000
Итого	100%	10 000

Виды деятельности:
Основной вид деятельности: Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами
Основной ОКВЭД 46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами

В отчетном 2023 году реализовано импортного товара в 2023г. на сумму: 1 212 867 тыс. руб.
В 2023 году деятельность Общества, также была направлена на получение Свидетельств о государственной регистрации пестицидов или агрохимикатов с целью дальнейшей продажи, зарегистрированных агрохимикатов на территории Российской Федерации.

2. СВЕДЕНИЯ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)
В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.
В 2023 году Общество не получало государственную помощь.
В 2023 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы отсутствует. У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.
События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства, запасы	31.12.2023
Нематериальные активы	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023
Резервы	31.12.2023

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1С Предприятие 8.3 КОРП».

Заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет ***10%.***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных по решению генерального директора Общества случаях.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель (уполномоченный представитель) организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.
Ответственность за хранение документов несет генеральный директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.
Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается генеральным директором отдельными приказами.
За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном генеральным директором организации.
Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.
В организации выделяются следующие группы основных средств:
Здания, сооружения
Транспортные средства
Офисная техника и оборудование
Производственный и хозяйственный инвентарь
Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб., за исключением недвижимого имущества, активов, включенных в группу «Сооружения», транспортных средств.
Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром. Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

Учет НМА

В составе нематериальный активов (далее - НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, определяемый в соответствие с п. 5 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА – линейный.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

1 -срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

2 - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Во втором случае установленный срок определяется приказом генерального директора.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Результаты проверки документируются Актом проверки.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки

(начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Стоимость приобретения импортных товаров формируется с учетом таможенных сборов и пошлин по стоимости единицы товаров, а также затрат на декларирование товара, затрат на доставку от поставщика и расходов на склад временного хранения.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 365 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.

Результаты проверки запасов на обесценение подтверждается регистром.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае несущественности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в

соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.
Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).
Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.
В случае, если наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.
В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».
Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.
По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.
При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Формой резервирования обесценения финансовых вложений в части договоров предоставленных процентных займов является резерв сомнительных долгов Объекты финансовых вложений представляют собой дебиторскую задолженность, (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).
Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются *по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».*

Создание оценочных обязательств, резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.
Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.
С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг, и в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

Такая оценка производится руководством организации, по представленной информации юридическим отделом организации, на основе данных инвентаризации, учитывая следующие обстоятельства:
а) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
б) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
в) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
г) удержание имущества должника невозможно.
Результаты оценки дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам оформляются регистром.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков. Оценочное обязательство создается, исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого месяца.
За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.
Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:
Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.
Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится на конец года, по состоянию на 31 декабря. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец отчетного года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров (работ, услуг).
Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.
Выручка подлежит отражению в отчетности за вычетом сумм скидок покупателям (в том числе и в виде бонусов, выплачиваемых покупателям)
Доходы в виде суммы премий (скидок), полученных организацией уменьшают строку 2120 Отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж».
Расходы в виде суммы премий (скидок), предоставленных уменьшают строку 2110 Отчета о финансовых результатах «Выручка».

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность

Изменение положений Учетной политики, действующей с 01.01.2023 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом места не имело.

4. РАСШИФРОВКИ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Расшифровка строк бухгалтерского баланса

Строка 1110 Нематериальные активы бухгалтерского баланса

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Сальдо на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	2023г.	182108	(13683)	817	-	-	(18 564)	182925	(32 247)
активы - всего	2022г.	51819	(2870)	130289		-	(10 813)	182 108	(13 683)
в том числе:									
Товарные знаки	2023г.	7585	(3574)	390			(1099)	7975	(4673)
	2022г.	7585	(2531)		-	-	(1043)	7585	(3574)
Сертификаты	2023г.	174523	(10109)	427			(17465)	174950	(27574)
	2022г.	44234	(339)	130289	-	-	(9770)	174523	(10109)

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства места не имели.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды отсутствуют.

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов :

Группа нематериальных активов	**Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс**
Товарные знаки	120
Сертификаты	120

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов, изменения способов определения амортизации нематериальных активов в 2023 году места не имело.

Все нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Решение о переоценке не принималось.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Проверка НМА на обесценение не производится (п. 22 ПБУ 14/2007).

Незаконченные операции по приобретению, созданию НМА:

Наименование показателя	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 НМА	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2023г.	64202	16824	-	(817)	80209
	2022г.	132593	61898	-	(130289)	64 202

Строка 1150 Основные средства бухгалтерского баланса

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	2023 г.			8 715			(1 787)	8 715	(1 787)
	2022 г.								
в том числе:									
Транспортные средства	2023 г.			8 715			(1 787)	8 715	(1 787)
	2022 г.								

Информация о сроках полезного использования :

Группы ОС	Срок полезного использования
Транспортные средства	37 мес

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Организация не изменяла элементы амортизации основных средств в 2023 году, ввиду отсутствия необходимости изменения (подтверждено соответствие условиям использования объекта основных средств).

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	6 928	-	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	-	-	-

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2023 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Информация о незавершенном строительстве:

Наименование показателя	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	2023г.	-	8715	-	(8715)	-
	2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Транспортные средства	2023г.	-	8715	-	(8715)	-
	2022г.	-	-	-	-	-

Капитальные вложения являются капитальными вложениями в объекты, отличные от Инвестиционной недвижимости. Проверкой капитальных вложений на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2023 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

Информация об арендованных объектах:

Для осуществления своей деятельности ООО «Агромир» арендует помещение под офис, помещение по месту нахождения обособленного подразделения, транспортные средства.

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 299	388	388

Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды помещений и транспортных средств.

Арендные платежи в рамках данного договора в 2023г. составили 359 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2023г. - 321 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете: увеличение на сумму 3 911 тыс. руб. в связи с заключением новых договоров краткосрочной аренды.

Строки 1170,1240 Финансовые вложения: Отсутствуют.

Строка 1210 Запасы бухгалтерского баланса

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	балансовая стоимость
Запасы (всего)	2023 г.	27275	1 084 906,00	(1060757)	51424
	2022 г.	23	413504	(386252)	27275
в том числе:					

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.		3255	(2621)	634
	2022 г.				
Товары для перепродажи	2023 г.	27255	1081637	(1058111)	50781
	2022 г.		413479	(386224)	27255
Прочие запасы и затраты	2023 г.	20	14	(25)	9
	2022 г.	23	25	(28)	20

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу ФИФО.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов. Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

	31.12.2023 г.
Аванс в связи с приобретением запасов, тыс. руб.	75 683

Строка 1230 Дебиторская задолженность бухгалтерского баланса

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление	выбыло	Резерв по сомнительным долгам			
		учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		Восстановление резерва	Отражение резерва	учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность (всего)	2023	374 075		1 535 626	(1 664 389)		(552)	245 312	(552)
	2022	99839		371966	(97730)			374 075	
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	400		1 468 576	(1 331 383)		(400)	137 593	(400)
	2022			400				400	
Авансы выданные	2023	361 200		41 309	(326 826)			75 683	
	2022	82 827		354 845	(76 472)			361 200	
Прочая	2023	12 475		25 741	(6 180)		(152)	32 036	(152)
	2022	17 012		16 721	(21 258)			12 475	

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2023 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, составила 552 тыс. руб. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

Строка 1250 «Денежные средства

Информация об активах и обязательствах в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ России иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
За 1 Китайский юань (CNY)	12,5762	
За 10 Китайских юаней (CNY)		98,9492
За 1 доллар США		70,3375

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

Показатель	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов (кроме денежные средств) и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в отчетном периоде	16 201	2 011
Величина курсовых разниц при переоценке денежных средств в отчетном периоде	5 777	20 901
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях в отчетном периоде	674	879

Наличие и движение кредиторской задолженности, задолженности по займам:
Строка 1510 Заемные средства (краткосрочные)

Наименование показателя	Период	На начало года	Получено	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Краткосрочные заемные средства	2023г.	300905		15688	(3)	316590
	2022г.	329237	127200	21168	(176700)	300905
в том числе: кредиты	2023г.	-				
	2022г.	-				
займы	2023г.	300905		15688	(3)	316590
	2022г.	329237	127200	21168	(176700)	300905

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют. Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Строка 1520 Кредиторская задолженность бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Выбытие (погашение)	
Краткосрочная кредиторская задолженность (всего)	2023	332596	210017	(327524)	215089
	2022	19734	315752	(2889)	332596
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	125696	208184	(121235)	212645
	2022	10424	116282	(1010)	125696
авансы полученные	2023	172361	1542	(172361)	1542
	2022	9292	164928	(1859)	172361
расчеты по налогам и взносам	2023	34536	291	(33 927)	900
	2022	17	34538	(19)	34536
прочая	2023	3		(1)	2
	2022	1	3	(1)	3

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Строка 1540 Оценочные обязательства бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	520	1344	(488)	(280)	1096
в том числе: Резервы на оплату отпусков	520	1344	(488)	(280)	1096

Обеспечения обязательств *полученные и выданные, тыс. руб.*

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 659	-	-
Договоры поручительства	2 659	-	-

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров (работ, услуг).

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2023 год составила 1 212 867 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от оптовой продажи средств защиты растений	1 212 867

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров, работ, услуг за 2023 год составила 1 106 664 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от оптовой продажи товаров	1 106 664

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Коммерческие расходы в 2023 году составили 44 839 тыс. руб., их них:

Статьи	**За отчетный период**
Агентское вознаграждение	8 161
Амортизация ОС	1 787
Аренда склада	102
Аренда ТС	22
Госпошлина	398
ГСМ	943
Дни поля (выставки, семинары)	1 147
Лабораторные исследования	2 145
Лицензионное программное обеспечение	1
Медицинские услуги	3
Налоги и сборы	15
Перемещение товара между складами	15 221
Погрузочно-разгрузочные работы	271
Почтовые и курьерские услуги	1
Программное обеспечение , в т.ч. обновление	8
Проезд (в т.ч. такси, платные дороги, общественный транспорт)	87
Расходы авиа, ж/д билетов	688

Расходы гостиниц, отелей, квартир	715
Расходы на материалы для оказания услуг по агросопровождению	176
Расходы на оплату труда	569
Расходы прошлых лет	20
Реклама	510
Ремонт и содержание ТС (запчасти, материалы, автошины)	520
Сертификация	8 572
Содержание офиса	11
Страхование ТС	276
Страховые взносы	119
Суточные	140
Транспортные услуги	77
Услуги связи (моб. связь)	65
Услуги таможенного брокера	93
Услуги хранения товара	1 695
ФСС	1
Юридические услуги	281
Итого	**44 839**

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место увеличение величины коммерческих расходов на 41 403 тыс. руб.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	2 549	
Расходы на оплату труда	13 787	2 649
Отчисления на социальные нужды	2 296	450
Амортизация	1 787	
Прочие затраты	73 764	30 863
Итого по элементам	94 183	33 962
Себестоимость проданных товаров	1 057 320	382 788
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 151 503	416 750

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Прочие доходы (строка 2340)	Сумма руб. (нетто оценка)
Доходы от списания кредиторской задолженности	24630,59
Комиссии банка за валютный контроль	1727,61
Курсовые разницы	22651845,65
Отклонение курса продажи валюты от курса ЦБ	951668,40
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	165739,50
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	280488,41
Резерв по сомнительным долгам	434999,60
Прочие внереализационные доходы	52500,00
Итого:	**24 563 599,76**

Прочие расходы (строка 2350)	Сумма руб. (нетто оценка)
Госпошлина	45 000,00
Комиссии банка за валютный контроль	1 831 623,14
Комиссии банка за обслуживание	340 792,46

Комиссия биржи по операциям	1 641 516,77
Курсовые разницы	23 790 853,87
НДС невыделенный в кассовом чеке	315 263,13
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 497 100,65
Прочие расходы (не приним.)	453 691,58
Резерв по сомнительным долгам	987 339,60
Списание выделенного НДС на прочие расходы	86 725,49
Таможенные сборы, пошлины, неустойки	38 666,08
Итого:	**32 028 572,77**

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	содержание
Стр. 2300 формы 2	38 936	20 %	7 787	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	864	20 %	173	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	(21 987)	20 %	(4 397)	Отложенный налог
Налоговая база по налогу на прибыль	17 813	20 %	3 563	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20 %. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

Связанные стороны:

Физические лица:

- Бердутин Константин Андреевич - генеральный директор до 02.08.2023 г.
- Грушко Николай Геннадьевич генеральный директор с 02.08.2023 г.
- Мостовая Алла Геннадьевна - участник с долей 100%

Юридические лица:

-ООО «Бизнес Код» ИНН 2308272593 (общий участник)

- ООО «АГРОВУД» ИНН 9731121960 (общий единоличный исполнительный орган, с 09.10.2023 г.)

-ООО «АГРОТЕК» ИНН 2308175039 (общий единоличный исполнительный орган, с 02.08.2023 г.)

-ООО «АГРОТЕК-ПРОМЦЕНТР» ИНН 4828996740, (общий единоличный исполнительный орган, с 02.08.2023 г.)

ООО УК «АГРОТЕК» ИНН 2308175582, (общий единоличный исполнительный орган, с 02.08.2023 г.)

Операции со связанными сторонами

Сделки с юридическим лицом, единственным участником которого является единственный участник ООО «Агромир»
С ООО «Бизнес Код», в рамках договора оказания услуг:

Исполнитель	Задолженность на начало 2023 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность	Оказано услуг 2023 г., тыс. руб.	Оплата в 2023 г., тыс. руб.	Задолженность на конец 2023 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО «Бизнес Код»	108	2 340	1 380	1 068

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

Сделки с юридическими лицами, руководителем в которых является руководитель ООО «Агромир»

ООО «АГРОТЕК», в рамках договора аренды:

Арендодатель	Задолженность на 02.08.2023 г., тыс. руб.	Выставленная аренда за период с 02.08.2023 – по 31.12.2023 г., тыс. руб.	Оплачено за период с 02.08.2023 – по 31.12.2023 г., тыс. руб.	Задолженность на конец 2023 г., руб. Кредиторская задолженность
ООО «АГРОТЕК»	-	7	-	7

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

ООО «АГРОТЕК-ПРОМЦЕНТР», в рамках договора реализации товаров:

Покупатель	Задолженность на 02.08.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Реализовано за период с 02.08.2023 – по 31.12.2023 г., тыс. руб.	Оплачено за период с 02.08.2023 – по 31.12.2023 г., тыс. руб.	Задолженность на конец 2023 г., руб. Дебиторская задолженность
ООО «АГРОТЕК-ПРОМЦЕНТР»	4 049	-	-	4 049

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

Форма расчетов – денежная.

Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанной стороной не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

Списание кредиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взысканию места не имело.

Конечным бенефициаром Общества является Мостовая Алла Геннадьевна

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора организации.
Размер вознаграждений основному управленческому персоналу в 2023 году составил 467 730,66 руб., НДФЛ 60 805 руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 102 766,96 руб. Вознаграждения являются краткосрочными.

6. *Непрерывность деятельности.*
Влияние геополитической ситуации, складывающейся с 2022 года на бухгалтерскую отчетность организации.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами

В 2023 году общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Сокращение штата в 2023 году место не имело. Производился набор персонала.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что вышеизложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения
о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски. Рыночные риски

Факторы	***Влияние фактора на финансовое положение организации***	*В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении*
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы,	+	

услуги		*фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная.* *« 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации*
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	*0*	
Изменение курса иностранных валют:	*+*	
- евро	*+*	
- доллар США	*+*	
- другая:	*0*	

Кредитные риски

Факторы/ Виды предоставлен-ных заемных средств (обеспечений)	*Предоставленные займы, тыс. руб.*	*Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.*	*Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.*	*Выпущенные векселя, руб.*	*Предоставленные поручительства, тыс. руб.*
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	*552*	-	-
Наличие обеспечения:					
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое:					
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	*Наличие обязательств, срок погашения которых:*				
	До 1 месяца, тыс. руб.	*1-3 месяца, тыс. руб.*	*3 месяца – 1 год, тыс. руб.*	*1-3 года, тыс. руб.*	*Свыше 3 лет, тыс. руб.*
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	*316 590*		-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-		-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	*215 089*	-	-

Другие виды рисков

Факторы	*Наличие влияния Да +/ Нет -*	*Последствия влияния (кратко)*
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	*При изменении может повлиять на стоимость товара*
Изменение таможенного регулирования	+	*При изменении может повлиять на стоимость товара*
Изменение налогового законодательства	-	*Существенных изменений не предвидится*
2. Страновые и региональные риски		*Изложены в п. 6*
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	*Качество товара высокое*
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	*Деятельность связанных сторон стабильна*
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	*Деятельность не лицензируется*

Генеральный директор
ООО «АгроМир» _____ **Н.Г. Грушко**

14 марта 2024 года
м.п.