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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование-Общество с ограниченной ответственностью «Агротек Альянс»
Сокращенная наименование- ООО «Агротек Альянс»
Юридический адрес-121609, г. Москва, ул. Осенняя, д.11, 6 этаж, помещение 1.
ИНН 7714701614
КПП 773101001
ОГРН 1077757462914
Дата государственной регистрации организации - 03.07.2007 г.
Генеральный директор Тимошенко Сергей Владимирович
Среднегодовая численность работающих за отчетный период 320 человек.

Размер уставного капитала организации 10 000 рублей.
Сведения об участниках Общества и их долях на 31.12.2023 г.:

Наименование	Доля, %	Доля, руб.
Грушко Николай Геннадьевич	80	8 000
Тимошенко Сергей Владимирович	20	2 000
Всего:	100	10 000

Зависимых и дочерних компаний ООО «Агротек Альянс» не имеет.

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

В соответствии с Федеральным Законом от 08.08.2001г. №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» виды деятельности, осуществляемые в ООО «Агротек Альянс» не подлежат лицензированию.
Организацией открыто 41 обособленное подразделение:

КПП	Местонахождение
132745001	Г. Саранск
132745002	Г. Саранск
222245001	Г. Барнаул
230845001	Г. Краснодар
231145001	Г. Краснодар п. Березовый
237345001	ст-ца Новотитаровская
237045001	ст-ца Северская
251145001	Г. Уссурийск
263545002	Г. Ставрополь
280145001	Г. Благовещенск
280145002	Г. Благовещенск
302245001	Г. Харабали
302245002	Г. Ахтубинск
312345001	Г. Белгород
324545001	С. Супонево
345545001	Волгоградская обл, рп Городище
345545002	Волгоградская обл, рп Городище
361645002	Воронежская обл
366145002	Г. Воронеж
366145003	С. Бабяково
366345001	С. Бабяково
461145001	Курская обл. д. Кукуевка
463245002	Г. Курск
482545001	Г. Липецк
502845001	Г. Можайск ,
540445001	Г. Новосибирск
560945001	Г. Оренбург
575145001	Г. Орёл
583745001	Г. Пенза
611145001	Г. Зерноград
616445001	Г. Ростов-на-Дону

622945001	Г. Рязань
631145001	Г. Самара
631445001	Г. Самара
645245001	Г. Саратов
645245002	Г. Саратов
667045001	Г. Екатеринбург
682945001	Г. Тамбов
710045001	Г. Тула
744745001	Г. Челябинск
730045001	Г. Ульяновск

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).
В 2023 году Общество является участником в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества и бухгалтерскую отчетность.
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	31.12.2023
Нематериальные активы	31.12.2023
Запасы	31.12.2023
Финансовые вложения	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:

Земельные участки

Транспортные средства

Офисное оборудование
Машины 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.

Арендное обязательство на конец отчетного года отражается по следующим строкам бухгалтерского баланса:

1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного года.

1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

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). Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, являются доходами от обычных видов деятельности.
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		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	2023г.	4108	(1230)				(848)	4108	-2078
	2022г.	1864	(775)	2244			(455)	4108	-1230
в том числе:									
Видеоролики	2023г.	4108	(1230)				(848)	4108	-2078
	2022г.	1864	(775)	2244			(455)	4108	-1230

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 НМА на 31.12.2023 г. :

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования оставшийся (число месяцев)
Видеоролики	9-77

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).

Капитальные вложения в НМА:
Наличие и движение

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	переведено в товар	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	2023г.	77	52	-	(129)		0
	2022г.		2320	-		(2243)	77

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.	222 240	(28 040)	172 091	(144 343)	26 261	(65 686)	249 988	(67 465)
	2022 г.	70 521	(10 147)	158 449	(6 730)	4 498	(22 391)	222 240	(28 040)
в том числе:									
Земельные участки	2023 г.	52582		490	(52582)			490	
	2022 г.	52582						52582	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	959	(846)		(705)	705	(51)	254	(192)
	2022 г.	1188	(757)		(229)	207	(296)	959	(846)
Офисное оборудование	2023 г.	9539	(2497)	4762	(1085)	1085	(3103)	13216	(4515)
	2022 г.	6833	(4499)	7569	(4863)	3354	(1352)	9539	(2497)
Машины и оборудование	2023 г.	2315	(299)	4522			(729)	6837	(1028)
	2022 г.	2026	(956)	1927	(1638)	937	(280)	2315	(299)
Транспортные средства (включая ППА по договорам лизинга)	2023 г.	156 845	(24 398)	109 013	(89 971)	24 471	(48 633)	175 887	(48 560)
	2022 г.	7 892	(3 935)	148 953			(20 463)	156 845	(24 398)
ППА в рамках долгосрочной аренды офисов	2023 г.			53 304			(13 170)	53 304	(13 170)
	2022 г.								

Дополнительные сведения об основных средствах
Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.
Информация о сроках полезного использования:

Наименование группы ОС	Оставшийся срок полезного использования
Машины и оборудование	17-110
Транспортные средства	14-99
Офисное оборудование	17-58
Производственный и хозяйственный инвентарь	29-30
Земельные участки	Не ограничен

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

В 2023 году имело место изменение сроков полезного использования.

Информация об изменении СПИ:

Группа ОС	Изменение сроков полезного использования (увеличение)
Транспортные средства	24-36 мес.

Изменение величины ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации в 2023 г. места не имело.

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится.

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

Дополнительная информация по балансовой стоимости основных средств, тыс. руб.:

Вид основных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	182 523	194 200
Инвестиционная недвижимость	-	-
Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование	415	-
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	-	-
Амортизируемые основные средства	182 033	141 618
Неамортизируемые основные средства (земельный участок)	490	52 582

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

Информация о капитальных вложениях в ОС:

Наличие и движение

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.		172 091	-	(172091)	
	2022г.		158 449	-	(158 449)	-
в том числе:						
Капитальные вложения в ОС, отличные от Инвестиционной недвижимости	2023г.		172 091	-	(172091)	
	2022г.		158 449	-	(158 449)	

Капитальные вложения являются капитальными вложениями в объекты, отличные от Инвестиционной недвижимости.

Незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

Информация об арендованных объектах:

Для осуществления своей деятельности организация арендует офисные помещения в рамках долгосрочной аренды (отражены ППА, учитываемые по строке 1150 бухгалтерского баланса).

Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели.

Переменная часть арендной платы, зависящая от объема потребленных коммунальных (эксплуатационных) услуг, по договорам аренды отсутствует. Переменные платежи в составе арендной платы места не имеют.

Процентные расходы по арендным обязательствам рассчитывались в отчетном периоде исходя из ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, устанавливалась исходя из ключевой ставки ЦБ, утверждена приказами руководителя. Процентный расход отражен по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды места не имеют.

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства».

Также используются в деятельности организации транспортные средства, полученные по договорам лизинга.

Балансовая стоимость лизингового имущества отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, договором предусмотрен переход права собственности на транспортное средство. (Рекомендация БМЦ Р-92/2018-КпР).

ППА в рамках договоров лизинга признаны по фактической стоимости согласно ФСБУ 25/2018.

Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели. Переменные арендные платежи места не имели.

Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга места не имеют.

Информация о балансовой стоимости по категориям:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортизация	первоначальная стоимость	накоплен-ная амортизация
Собственные транспортные средства	2023	51 486	(9 575)	109 538	(25 668)
	2022	7 892	(3 935)	51 486	(9 575)
ППА - Арендованные транспортные средства (лизинг)	2023	105 359	(14 823)	66 349	(22 892)
	2022			105 359	(14 823)
Транспортные средства всего	2023	156 845	(24 398)	175 887	(48 560)
	2022	7 892	(3 935)	156 845	(24 398)
Собственные помещения Нежилые помещения	2023				
	2022				
ППА - Арендованные нежилые помещения (долгосрочная аренда)	2023			53 304	(13 170)
	2022				

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете в рамках краткосрочной аренды, тыс. руб.

(право пользования активом и обязательство по аренде не отражалось на основании п. 11 ФСБУ 25/2018).

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, тыс. руб.	131 655	154 066	210 479

Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды помещений (по местонахождению обособленные подразделения), а также транспортных средств.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2023 г. составили 82 073 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2023 г. 37 799 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете: уменьшение на 22 411 тыс. руб. ввиду расторжения договоров. (абз. 4 п. 32 ПБУ 4/99).

Финансовые вложения краткосрочные и долгосрочные

Строка 1170 Финансовые вложения, долгосрочные

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		первоначальная стоимость	Поступило	выбыло	Переведено в краткосрочную	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения	2023	221 400	354 675	(100 500)	(5 700)	469 875
	2022	6 001	215 700		(301)	221 400
в том числе:						
Займы выданные	2023	221 400	354 675	(100 500)	(5 700)	469 875
	2022	6 001	215 700		(301)	221 400

Строка 1240 Финансовые вложения, краткосрочные

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			Создание резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		первоначальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Поступило	Выбыло	Переведено из долгосрочной в краткосрочную		первоначальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочные финансовые вложения	2023	252 187	(10 000)	2 348	(1 304)	5 700		258 931	(10 000)
	2022	297 328	(10 000)	137 812	(183 254)	301		252 187	(10 000)
в том числе:									
Займы выданные	2023	252 187	(10 000)	2 358	(1 304)	5 700		258 931	(10 000)
	2022	297 328	(10 000)	137 812	(183 254)	301		252 187	(10 000)

Способы оценки финансовых вложений:

-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.

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Объекты финансовых вложений представляют собой задолженность по предоставленным процентным займам, формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов (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).

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2023 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, составила 10 000 тыс. руб. Сальдо резерва по сомнительным долгам в части финвложений на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. также составляло 10 000 тыс. руб. Резерв образован в 2021 году.

Финансовые вложения, обремененные залогом, 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.	4186739	16 366 648	(15833907)	4719480
	2022 г.	2353778	15 146 408	(13 313 447)	4186739
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	11 298	81220	(76175)	16 343
	2022 г.	7 440	60 451	(56 593)	11 298
Готовая продукция	2023 г.		82 204	(82 204)	
	2022 г.		10 614	(10 614)	
Товары для перепродажи	2023 г.	4171803	14311577	(13783034)	4700346
	2022 г.	2341680	13375888	(11545765)	4171803
Затраты в незавершенном производстве	2023 г.				
	2022 г.		3662	(3662)	
Прочие запасы и затраты	2023 г.	3638	1891647	(1892494)	2791
	2022 г.	4658	1695793	(1696813)	3638

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.	335 229

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	3 695 194	(124 852)	1 762 797	(2 936 029)	332 884	(341 661)	2 521 962	(133 629)
	2022	1998580	(93 515)	2 752 002	(1 055 388)	67 674	(99 011)	3 695 194	(124 852)
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	1 343 831	(86 402)	1 022 429	(760 262)	2 401	(4 802)	1 605 998	(88 803)
	2022	651 933	(75 144)	1 133 871	(441 973)	11 258	(22 516)	1 343 831	(86 402)
Авансы выданные	2023	1 742 051	(5 516)	323 095	(1 729 917)			335 229	(5 516)
	2022	788 710	(5 516)	1 148 646	(195 305)			1 742 051	(5 516)
Прочая	2023	609 312	(32 934)	417 273	(445 850)	6 376	(12 752)	580 735	(39 310)
	2022	557 937	(12 855)	469 485	(418 110)	20 079	(40 158)	609 312	(32 934)

Информация о задолженности, по которой образован резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 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	143 629	-	134 852	-	103 515	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками, строка 1230	88 803	-	86 402	-	75 144	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат), строка 1230	5 516	-	5 516	-	5 516	-
Прочая дебиторская задолженность,	39 310	-	32 934	-	12 855	-

учитываемая по строке 1230						
Финансовые вложения (предоставленные займы) Строка 1240	10 000	-	10 000	-	10 000	-

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.
За 1 Китайский юань (CNY)	12,5762

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	5 352	6446
Величина курсовых разниц при переоценке денежных средств в отчетном периоде	17 089	4558
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях в отчетном периоде	35 925	89 293

Наличие и движение кредиторской задолженности, задолженности по займам:

Строка 1410 Заемные средства (долгосрочные)
Наличие и движение долгосрочных кредитов и займов

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Получено	Начислено процентов	Погашено (в т ч %)	Курсовые разницы	
Долгосрочные заемные средства	2023	1 206 001		43 325	(1 020 000)	58921	288 247
	2022	142 000	1000000	25 372	(18 000)	56629	1 206 001
в том числе:							
Кредиты	2023	1000000			(1000000)		
	2022		1000000				1000000
Займы	2023	206 001		43 325	(20 000)	58921	288 247
	2022	142 000		25 372	(18 000)	56629	206 001

Строка 1510 Заемные средства (краткосрочные)
Наличие и движение краткосрочной задолженности по кредитам

Наименование показателя	Период	На начало года	Получено	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Краткосрочные заемные средства	2023г.	624818	97 866	152201	- 573 406	301479
	2022г.	351111	1 600 000	32342	-1358635	624818
в том числе:						
кредиты	2023г.	624818	97 866	152201	- 573 406	301479
	2022г.	351111	1 600 000	32342	-1358635	624818

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
Наличие и движение кредиторской задолженности

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	5402490	5561220	(4756751)	6206959
	2022	4727346	4060045	(3384901)	5402490
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	1589195	2049912	(1558980)	2080127
	2022	1458461	729528	(598794)	1589195
авансы полученные	2023	3540888	3494146	(3156630	3878404
	2022	3018675	3290546	(2768333	3540888
расчеты по налогам и взносам	2023	270604	12639	(40 013)	243230
	2022	244153	38354	(11903)	270604
прочая	2023	1803	4523	(1128)	5198
	2022	6057	1617	(5871)	1803

Строка 1450 Прочие обязательства (долгосрочные)
Строка 1550 Прочие обязательства (краткосрочные)

По строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) отражены арендные обязательства за вычетом НДС согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1550 – в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- по строке 1450 – в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

Строка баланса	Наименование показателя	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
1450	Долгосрочные арендные обязательства (долгосрочная аренда помещений и лизинг транспортных средств)	13 615
1550	Краткосрочные арендные обязательства (долгосрочная аренда помещений и лизинг транспортных средств)	44 001
	Итого	57 616

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	50 390	111 008	(78 404)	(40 270)	42 725
в том числе: Резервы на оплату отпусков	50 390	111 008	(78404)	(40 270)	42 725

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	1 993 627	1 303 539	383 487
в том числе: Залоги и поручительства в обеспечение обязательств контрагентов	1 993 627	1 303 539	383 487
Выданные - всего	11 202 311	7 890 832	6 720 000
в том числе: Поручительство по обязательствам третьих лиц	11 202 311	7 890 832	6 720 000

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.

Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров для перепродажи, работ, услуг.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, являются доходами от обычных видов деятельности.

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.

Строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»	15 776 191
Счет 91.02 «Прочие расходы» в части доходов «Премия покупателю» письмо Минфина России от 6 февраля 2015 г. N 07-04-06/5027	(47 574)
Операционная аренда (движимое имущество)	3 390
Итого:	**15 732 007**

Строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах (тыс.руб.)

Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	13 842 114
Счет 91.01 «Прочие доходы» в части доходов «Премия от поставщика»	394 187
Итого:	**13 447 927**

Строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2023 г. представлены следующими основными статьями:

Амортизация ОС	56 720
Аренда IT оборудования	730
Аренда офиса	19 882
Аренда прочая	494
Аренда склада	82 338
Аренда транспорта	3 198
Аренда ТС	11 983
Аудиторские услуги	316
Брендинг	71
Госпошлина	214
ГСМ	38 341
ДМС	4 241
Дни поля (выставки, семинары)	3 091
Доставка товара до клиента	76 770
Интернет	6

Канцтовары и бух. бланки	1
Коммунальные услуги	2 430
Консультационные услуги	8 291
Корпоративные мероприятия и/или конференции, презентации, семинары, выставки, дни поля	669
Лабораторные исследования	2 101
Лизинг транспорта	30 773
Лицензионное программное обеспечение	1 559
Лицензия (неисключительные права)	2 993
Мебель	605
Медицинские услуги	665
Модернизация серверного парка	76
Налоги и сборы	1 160
Обеспечение нормальных условий труда	45
Обучение персонала	1 396
Оплата больничного	423
Охрана	646
Перемещение товара между складами	82 673
Погрузочно-разгрузочные работы	1 920
Подбор персонала	1 239
Почтовые и курьерские услуги	1 799
Представительские расходы	22 890
Приобретение активного сетевого оборудования	155
Приобретение компьютеров и оргтехники	5 373
Приобретение мобильного оборудования	777
Программное обеспечение, в т.ч. обновление	854
Программный продукт 1С, ЭЦП	1 208
Проезд (в т.ч. такси, платные дороги, общественный транспорт)	2 011
Прочие расходы	833
Разработка ПО	49
Расходы авиа, ж/д билетов	7 947
Расходы гостиниц, отелей, квартир	12 129
Расходы на оплату труда	969 087
Расходы на проведение выставок (ненормируемые)	150
Расходы на программное обеспечение и автоматизацию	3 799
Расходы на рекламу (ненормируемые)	68
Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной и оргтехники	1 225
Реклама	29 994
Рекламная продукция /менее 100 руб. за единицу (300 руб. с 01.09.2023)	2 134

Рекламная продукция /свыше 100 руб. за единицу (300 руб. с 01.09.2023)	11 059
Ремонт и содержание склада	4 381
Ремонт и содержание ТС (запчасти, материалы, автошины)	31 330
Ремонт складской техники	33
Сертификация	1 759
Содержание и ремонт транспорта	1 090
Содержание офиса	3 438
Страхование перевозимого товара	1
Страхование сотрудников (ДМС)	12 968
Страхование ТС	10 787
Страховые взносы	210 451
Суточные	2 808
Суточные сверх нормы	280
Техническая поддержка	5 795
Транспортные услуги	3 128
Услуги интернет	1 560
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	16 440
Услуги связи (моб. связь)	3 410
Услуги стационарной связи	141
Услуги таможенного брокера не в с/с	114
Услуги хранения товара	14 640
ФСС	1 926
Юридические услуги	49 021
Итого	**1 887 101**

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место уменьшение величины коммерческих расходов на 194 240 тыс. руб.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	71 780	52 845
Расходы на оплату труда	941 186	859 607
Отчисления на социальные нужды	194 664	170 692
Амортизация	55 871	22 391
Прочие затраты	623 600	587 326
Итого по элементам	1 887 101	1 692 861
Себестоимость проданных товаров	13 447 927	11 451 765
Изменение остатков (прирост [-]/ уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		

Итого расходы по обычным видам деятельности	15 335 028	13 144 626

Строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах

Госпошлина	1 355
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	40 992
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	5 217
Доходы от списания кредиторской задолженности	254
Доходы от уступки права требования ПОСЛЕ наступления срока платежа	650
Корректировка реализации	27 375
Корректировка приобретения	50
Курсовые разницы	58 367
Оприходование излишков товара	768
Отклонение курса продажи валюты от курса ЦБ	638
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 028
Оценочные обязательства по оплате труда	37 176
Прочие	4 326
Резерв по сомнительным долгам	315 112
Страховое возмещение	403
Штрафы, пени и неустойки по договорам к получению	36 406
Итого	**530 117**

Строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах

Госпошлина	1
Госпошлина (не связанная с основным видом деятельности)	20
Госпошлина по решению суда	2 714
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	36 304
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	52 823
Корректировка реализации	63 396
Комиссии банка за валютный контроль	384
Комиссии банка за обслуживание	1 609
Комиссии по аккредитивам	41
Комиссия биржи по операциям	150
Корпоративные мероприятия (не приним.)	1 097
Курсовые разницы	100 297
НДС восстановленный по списанному товару (не приним.)	3 293
НДС невыделенный в кассовом чеке или нет сч/фактур (не приним.)	219
НДС по реализации прочего имущества (не приним.)	56
НДС по рекламной продукции (не приним.)	2 222
НДС при списании кредиторской/дебиторской задолженности (не приним.)	102
Отклонение курса покупки валюты от курса ЦБ	609
Прочие внереализационные доходы и расходы	8 486

Расходы авиа, ж/д билетов не приним.	60
Расходы гостиниц, отелей, квартир не приним.	19
Расходы от списания дебиторской задолженности	18 275
Расходы от списания дебиторской задолженности (не приним)	8 342
Расходы от уступки права требования ПОСЛЕ наступления срока платежа	650
Резерв по сомнительным долгам	341 661
Списание выделенного НДС на прочие расходы	135
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	73
Списание товара (недостача на складе) при отсутствии виновных лиц	17 660
Списание товара (по претензиям от покупателей)	5
Услуги арбитражного управляющего	200
Штрафы, пени и неустойки	1 426
Штрафы, пени, неустойки (не приним.)	24
Итого	**662 355**

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

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Содержание
Стр. 2300 формы 2	188 984	20 %	37 797	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	41 173	20 %	8 234	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	36 682	20 %	7 337	Отложенный налог
Налоговая база по налогу на прибыль	266 839	20 %	53 368	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.

Лизинговые и арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2022г. № 07-04-09/126779).

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.

Связанными сторонами по отношению к ООО «АГРОТЕК»» являются:

Физические лица:

- Грушко Николай Геннадьевич (участник с долей 80 %)
- Тимошенко Сергей Владимирович (единоличный исполнительный орган – генеральный директор участник с долей 20 %)

Юридические лица:

Организации, в которых участниками являются те же лица, которые являются участниками ООО «Агротек Альянс»

- ООО «Агротек-Промцентр» ИНН 4828996740 (общий участник)
- ООО «АГРОВУД» ИНН 9731121960 (общий участник) - с 09.10.2023 г. (дата создания общества)
- ООО «Издательский Дом «Земля и Жизнь» ИНН 2308181762 (общий участник)
- ООО «Агротек» ИНН 2311049789 (общий участник)
- ООО «АГРОТЕК» ИНН 2308175039 (общий участник)
- ООО "Торговый дом "Агротек" ИНН 2311124940 (общий участник)
- ООО УК "АГРОТЕК" ИНН 2308175582 (общий участник)
- ООО «КАРАМЫШЕВСКОЕ» ИНН - 4802007872 (косвенное участие с 27.04.2023 г.)

Конечными бенефициарами общества являются:
- Грушко Николай Геннадьевич
-Тимошенко Сергей Владимирович

Операции со связанными сторонами
Сделки с организациями, с общим участником ООО «Агротек Альянс»

ООО «Агротек-Промцентр»
В рамках договоров займа

Заемщик	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Предоставлено заемных средств/ Начислено процентов, тыс. руб.	Погашение основного долга, процентов в 2023 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО «Агротек-Промцентр»	217 763	379 113	100 500	496 376
Основной долг	215 700	354 300	100 500	469 500
Проценты		24 813		26 876

Задолженность является долгосрочной, не просроченной.

ООО «АГРОВУД»
В рамках договора аренды

Арендатор	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб.	Выставлена арендная плата, тыс. руб.	Оплата в 2023 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО «АГРОВУД»		292		292

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

ООО «Издательский Дом «Земля и Жизнь»
В рамках договора оказания услуг

Исполнитель	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб.	Приобретено услуг, тыс. руб.	Оплата в 2023 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб.
ООО «Издательский Дом «Земля и Жизнь»		23 7358	23 735	

Незавершенные расчеты отсутствуют.

ООО УК "АГРОТЕК"
В рамках договоров купли-продажи

Покупатель	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Приобретено услуг, тыс. руб.	Оплата в 2023 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО УК "АГРОТЕК"	825	6 045		6 870

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

ООО "Торговый дом "Агротек"

В рамках договоров купли-продажи

Продавец	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб.	Приобретено, тыс. руб.	Оплата в 2023 г., тыс. руб. (из них 28 935 зачет, в остальном – денежными средствами)	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
"Торговый дом "Агротек"		35 031	30 935	4 096

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

В рамках договоров купли-продажи

Покупатель	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Продано, тыс. руб.	Оплата в 2023 г., тыс. руб. (из них 28 935 зачет, в остальном – денежными средствами)	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб.
"Торговый дом "Агротек"	653	283 312	283 966	-

Незавершенные расчеты отсутствуют.

С ООО «Агротек», ИНН 2311049789

В рамках договоров аренды

Арендодатель	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб.	Отраженоарендная плата, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2023 г., тыс. руб. (взаимозачет)	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО «Агротек»	-	8 632	5 745	2 887

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

В рамках договоров купли-продажи

Продавец	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Приобретено, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2023 г., руб. (498194 тыс. руб. – зачет) В остальном- денежными средствами	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО «Агротек»	1 512 368	11 837 456	8 874 884	1 450 203

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

В рамках договоров купли-продажи

Покупатель	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Продано, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2023 г., руб. (40 132 тыс. руб. – зачет) В остальном- денежными средствами	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО «Агротек»	21 992	143 620	523 976	358 363

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

В рамках договора оказания услуг

Заказчик	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб. -	Продано, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2023 г., руб. (взаимозачет)	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. -
ООО «Агротек»	-	2 795	2 795	-

Незавершенные расчет отсутствуют.

ООО «АГРОТЕК», ИНН 2308175039

В рамках договоров аренды

Арендодатель	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб.	Отражено аренда, тыс. руб.	Погашение задолженности (взаимозачет) 2023 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб.
ООО «АГРОТЕК»	0	2 022	2 022	0

Незавершенные расчеты отсутствуют.

В рамках договоров купли-продажи

Продавец	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность	Приобретено, тыс. руб.	Оплата в 2023 г., тыс. руб. (денежными средствами)	Погашено взаимозачетом	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО "АГРОТЕК"	1 542 528	2 139 439	3 218 579	614 548	151 160

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

В рамках договоров оказания услуг

Заказчик	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб.	Приобретено услуг, тыс. руб.	Погашение задолженности (взаимозачет) 2023 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб.
ООО «АГРОТЕК»	0	544	544	0

Незавершенные расчеты отсутствуют.

В рамках договоров купли-продажи товара

Покупатель	Задолженность на 01.01.2023 г., тыс. руб.	Продано, тыс. руб.	Оплата в 2023 г., тыс. руб. (денежными средствами)	Погашено взаимозачетом	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО " АГРОТЕК "	-	755 822	29 000	616 027	110 795

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

ООО «Карамышевское»

В рамках договоров купли-продажи

Продавец	Задолженность на 27.04.2023 г., тыс. руб. -	Приобретено, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2023 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО «Карамышевское»	-	17 125	-	17 125

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

В рамках договора хранения

Поклажедатель	Задолженность на 27.04.2023 г., тыс. руб. -	Продано услуг, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2023 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО «Карамышевское»	-	19	-	19

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

В рамках договоров купли-продажи

Покупатель	Задолженность на 27.04.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Продано, тыс. руб.	Оплачено, тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО «Карамышевское»	31 125	77 914	100 889	8 150

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

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.

К основному управленческому персоналу Общество относит директора организации.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023 году составил 135 276 081,00 рублей, удержан НДФЛ –20 276 081,00 руб., начислены страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 20 716 655,44 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, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

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 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,*
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	+	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	+	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	

- доллар США	+	*то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации*
- другая:	+	

Кредитные риски

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	*Предоставленные займы, тыс. руб.*	*Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.*	*Выпущенные векселя, руб.*
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	*718 806*	-	-
Наличие просроченной задолженности	*(10 000)*	*(133 629)*	-
Наличие обеспечения:			
- залог	-	-	-
- поручительство	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-
- другое:			
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-

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, включая задолженность по %	-	-	*301 479*	-	-
из них с обеспечением	-	-	*301 479*	-	-
Полученные займы	-	-	-	*288 247*	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	*6 206 959*	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-		-	-

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	+	*При изменении может повлиять на стоимость товара*
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 «Агротек Альянс» **Тимошенко С.В.**

21 марта 2024 г.