

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

Руководитель _____
(подпись)

Ушаков Кирилл Николаевич
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г. _____

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

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

Руководитель _____
(подпись)

Ушаков Кирилл
Николаевич
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)

Ушаков Кирилл
Николаевич

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

Ушаков Кирилл Николаевич
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	328 699	(10 055)	302 503	-	(205 248)	-	(22 742)	-	3 172	-	429 126	(19 593)
	5530	за 2022г.	336 202	(21 730)	4 957 667	-	(4 965 172)	-	(26 168)	-	-	2	328 699	(10 055)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	132 823	(9 549)	162 687	-	(53 780)	-	(22 742)	-	-	-	241 730	(18 047)
	5531	за 2022г.	233 540	(21 065)	3 045 485	-	(3 146 202)	-	(25 503)	-	-	-	132 823	(9 549)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	181 374	(506)	134 765	-	(148 070)	-	-	-	-	-	168 069	(1 546)
	5532	за 2022г.	89 943	(665)	1 376 639	-	(1 285 208)	-	(665)	-	-	-	181 374	(506)
Прочая	5513	за 2023г.	14 502	-	5 051	-	(3 398)	-	-	-	3 172	-	19 327	-
	5533	за 2022г.	12 719	-	535 543	-	(533 762)	-	-	-	-	2	14 502	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	328 699	(10 055)	302 503	-	(205 248)	-	(22 742)	X	3 172	-	429 126	(19 593)
	5520	за 2022г.	336 202	(21 730)	4 957 667	-	(4 965 172)	-	(26 168)	X	-	2	328 699	(10 055)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	114 300	5 000	-	(71 300)	-	-	-	-	48 000
	5571	за 2022г.	114 300	-	-	-	-	-	-	-	114 300
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	114 300	5 000	-	(71 300)	-	-	-	-	48 000
	5573	за 2022г.	114 300	-	-	-	-	-	-	-	114 300
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	174 852	126 418	11 163	(191 593)	-	-	3 172	-	124 012
	5580	за 2022г.	199 787	3 038 922	17 166	(3 081 025)	-	-	-	2	174 852
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	37 243	26 107	-	(6 103)	-	-	-	-	57 247
	5581	за 2022г.	68 429	2 320 055	-	(2 351 241)	-	-	-	-	37 243
авансы полученные	5562	за 2023г.	4 278	2 878	-	(4 078)	-	-	-	-	3 078
	5582	за 2022г.	2 142	452 834	-	(450 698)	-	-	-	-	4 278
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	16 178	2 956	2	-	-	-	3 172	-	22 308
	5583	за 2022г.	24 552	168 531	20	(176 927)	-	-	-	2	16 178
кредиты	5564	за 2023г.	-	94 477	2 856	(97 333)	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	117 153	-	8 305	(84 079)	-	-	-	-	41 379
	5585	за 2022г.	104 664	-	17 146	(4 657)	-	-	-	-	117 153
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	97 502	-	(97 502)	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	289 152	131 418	11 163	(262 893)	-	X	3 172	-	172 012
	5570	за 2022г.	314 087	3 038 922	17 166	(3 081 025)	-	X	-	2	289 152

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

Ушаков Кирилл Николаевич
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4 983	1 580
Расходы на оплату труда	5620	88 854	87 603
Отчисления на социальные нужды	5630	20 239	16 851
Амортизация	5640	2 395	2 405
Прочие затраты	5650	88 764	87 811
Итого по элементам	5660	205 235	196 250
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 355 796	2 124 826
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 561 031	2 321 076

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

Руководитель _____
(подпись)

Ушаков Кирилл
Николаевич

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10 039	7 933	(7 270)	-	10 702

Руководитель _____
(подпись)

Ушаков Кирилл
Николаевич
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью « РУСАГРИКОМ »

109428, г. Москва

1-й Институтский проезд, д. 3, стр.5, оф.31

Тел. 8-495-709-33-88

ИНН 7727616155 КПП 772101001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Русагриком» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Краткая характеристика деятельности организации за 2023 год

1. Общество с ограниченной ответственностью «Русагриком» действует на основании Устава с 05.06.2007 г.
2. Генеральный директор – Ушаков К.Н.
Главный бухгалтер – Борова В.В.
3. ИНН 7727616155
4. КПП 772101001
5. Юридический адрес 109428, Москва, 1-й Институтский проезд, д. 3, стр.5, оф.31
6. Дата государственной регистрации 05.06.2007 г., ОГРН № 5077746875223.
7. Уставный капитал составляет 2 000 тыс. рублей.
8. Учредитель – физ. лицо Ушаков К.Н. 100%
9. Среднесписочная численность - 47 человек (за 2022 г. – 46 человека)
10. Организация применяет общий режим налогообложения.
11. Основным видом деятельности является оптовая торговля продуктами питания.

1. Основные положения учетной политики на 2023 год.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- Прочие ПБУ и инструкции

Учетная политика Общества утверждена:

- для целей бухгалтерского учета – Приказом от 29.12.2022 г.,
- для целей налогового учета – Приказом от 29.12.2022 г.

Организационные аспекты учетной политики:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие 8».
- график документооборота утверждается, дополняется и изменяется на основании отдельных приказов генерального директора.
- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

Методика ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и управление персоналом 8.3» на счетах бухгалтерского учета в соответствии с рабочим планом счетов (Приложение № 1), разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ).

Способы оценки активов и обязательств

На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Критерий существенности

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью исправляется в порядке, установленном п. 6 ПБУ 22/2010.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного

Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Учет основных средств и капитальных вложений

«Бухгалтерский учет основных средств» осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее ФСБУ 6/2020/ ФСБУ 26/2020).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения (п. 8-9 ФСБУ 6/2020).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также и включаются в состав амортизируемого имущества:

- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020);
- отдельные улучшения арендованного имущества, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, а стоимость составляет более 100 000 рублей;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, выполненных по согласованию с арендодателем.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Общество не проводит переоценку основных средств (п.13-14 ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость ниже 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за сохранностью таких активов обеспечивается на соответствующих забалансовых счетах.

Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (п. 31 (в) ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете, прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Учет запасов

Бухучет запасов ведется по ФСБУ 5/2019. Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете запасы сырья, материалов, товаров и иных запасов их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019). При приобретении за плату затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, в частности, считаются (п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019):

-суммы, уплачиваемые продавцу с учетом всех скидок и надбавок (без учета НДС);

-затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

-затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (на доработку, сортировку, фасовку, улучшение технических характеристик).

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка от реализации продукции признается по методу начисления, то есть по отгрузке продукции и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу».

Формирование резервов в целях бухгалтерского учета

Организация создает резерв на оплату отпусков (п. 3 ПБУ 8/2010). Резерв отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010).

На конец года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков (п. 3 ст. 324.1 НК РФ). Для этого сравниваются фактические расходы на оплату отпусков за год и суммы начисленного резерва. Если по итогам инвентаризации окажется, что расходы на отпуска (с учетом страховых взносов) в текущем году превысили сумму начисленного резерва, разницу отражается в расходах на оплату труда. (Согласно п. 3 ст. 324.1 НК РФ)

Инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков заключается в сопоставлении остатка резерва, сложившегося по состоянию на 31 декабря в бухгалтерском учете, с суммой, необходимой для исполнения (погашения) обязательства по оплате отпусков по состоянию

на эту дату (п. п. 15, 23 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Эта инвентаризация обязательна и проходит в рамках общей инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 27 Положения N 34н).

Учет расходов по займам и кредитам

Сумма задолженности по займам и кредитам формируется как сумма основного долга по договору займа (кредитному договору) и не возвращенная на отчетную дату, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в отчетном периоде, к которому они относятся, и включаются в состав прочих расходов, в соответствии с п. 6 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н полностью в периоде их возникновения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п. 16 ПБУ 15/2008).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация использует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, 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 (Основание: п. 21, абзац 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, абзац 5 п. 22 ПБУ 18/02)

Учет объектов аренды

Бухгалтерский учет аренды» осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее ФСБУ 25/2018). ФСБУ 25/2018 разработан на основе МСФО (IFRS) 16 "Аренда", введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11 июля 2016 г. N 111н.

Арендатор признает предмет аренды, на дату предоставления предмета аренды, в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018 (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования списывается через амортизацию. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Бухгалтерская отчетность

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчёте о финансовых результатах, отчёте об изменениях капитала или отчёте о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признаётся сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчёте о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении отчёта о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трёх месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся депозиты до востребования.

2. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом нет. Существенные показатели раскрыты в табличных пояснениях.

2.1. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023г. составила 10 323 тыс.руб. (на 31.12.2022г. – 4 797 тыс.руб.): офисное оборудование, транспортное средство. Движение отражено в Пояснениях 2.

Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с отчетности за 2022 г. При первоначальном применении общество одновременно признало ППА и арендное обязательство на 31.12.2021 г.

На основании ст.7.4 ПБУ1/2008 принят уровень существенности по данной статье 15 %. Исходя из уровня существенности общество применяет ФСБУ 25/2018 по следующим договорам аренды:

ФГБНУ ФНАЦ ВИМ договор № 1/23 НВ-166 от 01.08.2023 г.

Общество признает ППА по фактической стоимости без обеспечительного платежа в размере 8 931 тыс. руб. исходя из ставки дисконтирования 11,24% сроком до 21.11.2028г.

Отражен актив в составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2023г. в сумме 8 233 тыс. руб.

По строке 1450 «Прочие обязательства» на 31.12.2023г. отражены долгосрочные арендные обязательства в сумме 7 042 тыс. руб.

По строке 1550 «Прочие обязательства» на 31.12.2023г. отражены краткосрочные арендные обязательства в сумме 1 366 тыс. руб.

2.2. Запасы на 31.12.2023г. – 595 599 тыс. руб., (на 31.12.2022г. – 433 410 тыс. руб.) Обесценения не было. Движение отражено в Пояснениях 4.

2.3. Дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составила 409 533 тыс. руб., в том числе дебиторы – 429 125 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам – 19 592 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 318 644 тыс.руб., в том числе дебиторы – 328 699 тыс. руб., резервы по сомнительным долгам – 10 055 тыс. руб.

Наиболее существенная дебиторская задолженность по следующим контрагентам:

- АЛКИОН КФ ООО - 3 591 тыс.руб.
- НАТАМИ-ЮГ ООО - 8 834 тыс.руб.
- Полёт Кондитерское предприятие ООО – 5 403 тыс.руб.
- Профингredients ООО – 5 000 тыс.руб.
- Сыркофф ООО - 5 662 тыс.руб.
- Хлебпром ОАО (Ногинск) – 17 043 тыс.руб.

2.4. Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составила – 82 633 тыс.руб. (на 31.12.2022г. - 57 699 тыс.руб.).

В том числе наиболее существенная кредиторская задолженность по следующим контрагентам:

- ООО "КРЦ"ЭФКО-Каскад" – 21 1423 тыс.руб.
- Концерн Шоколадница ООО – 1 762 тыс.руб.
- ЭРКОНПРОДУКТ ООО – 5 402 тыс.руб.
- Белгородские молочные продукты ОАО – 1 684 тыс.руб.
- Брянское пиво ТД ООО – 1 614 тыс.руб.

В 2023г., бы ли погашены займы в размере 71 300 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. составили: долгосрочные – 48 000 тыс.руб. (на 31.12.2022г. -114 300 тыс.руб.)

Займодавец: учредитель Ушаков К.Н.

В 2023 г. были выплачены проценты по займам в размере 84 079 тыс. руб. Проценты по долгосрочным займам по состоянию на 31.12.2023г. составили 41 379 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 117 153 тыс. руб.).

В 2023 году Общество дивиденды не выплачивало, доходы по государственным ценным бумагам не получало.

2.5. Резервы на оплату отпусков созданы в бухгалтерском учете в соответствии с Учетной политикой. Остаток на конец 31.12.2023г. составил 10 702 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 10 039 тыс. руб.).

2.6. Результат деятельности общества за 2023 год:

№ п/п	Наименование	Тыс. руб.
1	Выручка от реализации	2 883 723
2	Себестоимость	(2 355 796)
3	Прибыль от реализации	527 927
4	Прочие доходы	79 718
5	Прочие расходы	(122 258)
6	Косвенные расходы	(205 235)
7	Прибыль до налогообложения	280 152
8	Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	(56 904)
9	Отложенный налог на прибыль	417
10	Чистая прибыль	223 664

2.7. Общество применяет ПБУ 18 и отражает временные разницы.

Постоянные налоговые обязательства за 2023г. – 457 тыс. руб., за 2022г. - 674 тыс. руб.,

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2023г. составили – 5 251 тыс. руб., по состоянию на 31.12.22г. – 2 495 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023 г. составили – 2 422 тыс. руб., на 31.12.22 г – 83 тыс. руб.

За 2023 г. чистая прибыль составила 223 664 тыс. руб., за 2022 г - 217 130 тыс. руб.

Общество имеет устойчивые положительные чистые активы за 2023, 2022, 2021 г. соответственно: 921123 тыс. руб., 697459 тыс. руб., 478909 тыс. руб.

3. Связанные стороны. Бенефициарные лица.

Аффилированных лиц не имеет.

Связанные стороны – основной управленческий персонал.

Генеральный директор – Ушаков К.Н.

Главный бухгалтер - Борина В.В.

Информация о размере вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, включая НДФЛ, отражена в «Справке о доходах и суммах налога физического лица», представленной в ИФНС за 2023 г.

Бенефициарным лицом общества является Ушаков Кирилл Николаевич, ИНН 773600720867.

4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

По решению таможенного органа в 1 кв. 2022 г. внесены изменения в сведения, заявленные в декларациях на товары по семенам тыквы, в сторону увеличения НДС на

сумму 15 274 130 руб. 43 коп. НДС на таможенно перечислен. Ведется судебное разбирательство в настоящее время.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

6. О рисках и непрерывности деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

Финансовые риски

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

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

Валютный риск. Организация оказывает услуги, как в российских рублях, так и в валюте (USD), (EUR), (CNY). Часть поступлений приходится на заказчиков по расчетам в валюте. Поэтому, Общество считает, что валютный риск является существенным. Но по итогам года выручка увеличилась по сравнению с 2022 г. на 10,03% и составила 2 883 723 тыс. руб. (в 2022 г. – 2 620 663 тыс. руб.). Получена прибыль от продаж в сумме 322 692 тыс. руб., за 2022 г. – 299 587 тыс. руб., и увеличилась на 7,71%.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам или контрагентами за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени займы и дебиторская задолженность. Общество не предоставляет займов. Дебиторская задолженность в основном является текущей. Основными покупателями являются крупные компании с хорошей репутацией.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что риск убытков является не существенным.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

В 2023 г. на деятельность организаций 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство Общества проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

К. Н. Ушаков

Главный бухгалтер

В. В. Борина

26 марта 2024 года