

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период		
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 Павлова Юлия Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	700	(700)	-	-
	5250	за 2022г.	-	1 094	-	(1 094)	-
в том числе:							
Вертикальный многоступенчатый насос Grundfos	5241	за 2023г.	-	700	700	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система оповещения ПС	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	1 094	-	(1 094)	-

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	83 199	83 199	83 243
	5288	-	-	-



Руководитель Павлова Юлия Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура		первоначальная стоимость	накопленная корректура			
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	19	-	-	-	-	-	-	19
	5311	за 2022г.	19	-	-	-	-	-	-	19
в том числе:										
Акции и доли в уставном капитале	5302	за 2023г.	19	-	-	-	-	-	-	19
	5312	за 2022г.	19	-	-	-	-	-	-	19
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	19	-	-	-	-	-	-	19
	5310	за 2022г.	19	-	-	-	-	-	-	19

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель Павлова Юлия Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 467	-	1 467	12 245	(12 192)	-	-	-	X	1 520	-	1 520
	5420	за 2022г.	1 505	-	1 505	11 643	(11 681)	-	-	-	X	1 467	-	1 467
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	77	-	77	784	(784)	-	-	-	-	77	-	77
	5421	за 2022г.	95	-	95	570	(588)	-	-	-	-	77	-	77
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 261	-	1 261	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	1 261	-	1 261	-	-	-	-	-	-	1 261	-	1 261
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	11 255	(11 255)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	10 911	(10 911)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического счета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2023г.	129	-	129	206	(153)	-	-	-	-	182	-	182
	5427	за 2022г.	149	-	149	162	(182)	-	-	-	-	129	-	129

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель  Павлова Юлия Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			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	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5510	за 2023г.	5 076	(2 367)	2 965	-	(2 160)	(285)	(3 030)	-	-	-	5 600	2 592	
	5530	за 2022г.	7 953	(5 163)	2 067	-	(4 923)	(689)	(5 569)	-	-	668	5 076	(2 367)	
	5511	за 2023г.	3 313	(2 367)	1 581	-	(738)	(276)	(3 030)	-	-	-	3 880	(2 592)	
	5531	за 2022г.	6 545	(5 163)	1 412	-	(3 983)	(661)	(5 569)	-	-	-	3 313	(2 367)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5512	за 2023г.	424	-	153	-	(122)	(1)	-	-	-	454	-	-	
	5532	за 2022г.	1 027	-	365	-	(940)	(28)	-	-	-	-	424	-	-
	5513	за 2023г.	1 339	-	1 231	-	(1 300)	(8)	-	-	4	-	1 266	-	-
	5533	за 2022г.	381	-	290	-	-	-	-	-	-	668	1 339	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5500	за 2023г.	5 076	(2 367)	2 965	-	(2 160)	(285)	(3 030)	X	4	-	5 600	2 592	-
	5520	за 2022г.	7 953	(5 163)	2 067	-	(4 923)	(689)	(5 569)	X	-	668	5 076	(2 367)	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	15 971	7 372	30	(5 235)	(30)	-	-	18 112	
	5580	за 2022г.	50 544	23 981	17 771	(76 725)	(268)	-	-	15 971	
в том числе:											
	5561	за 2023г.	3 274	1 354	-	(155)	-	-	-	4 473	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2022г.	3 291	167	-	(184)	-	-	-	3 274	
	5562	за 2023г.	4 652	5 601	-	(3 538)	(30)	-	-	6 685	
авансы полученные	5582	за 2022г.	4 683	3 747	-	(3 510)	(268)	-	-	4 652	
	5563	за 2023г.	2 819	417	30	(433)	-	4	-	2 837	
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2022г.	3 845	(832)	-	(862)	-	-	668	2 819	
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5565	за 2023г.	2 760	-	-	-	-	-	-	2 760	
займы	5585	за 2022г.	36 240	20 878	17 771	(72 129)	-	-	-	2 760	
	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5567	за 2023г.	2 466	-	-	(1 109)	-	X	X	1 357	
расчеты с персоналом по оплате труда	5587	за 2022г.	2 485	21	-	(40)	-	X	X	2 466	
	5550	за 2023г.	15 971	7 372	30	(5 235)	(30)	X	-	18 112	
Итого	5570	за 2022г.	50 544	23 981	17 771	(76 725)	(268)	X	-	15 971	

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 Павлова Юлия Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	784	555
Расходы на оплату труда	5620	12 029	12 277
Отчисления на социальные нужды	5630	2 434	2 435
Амортизация	5640	1 705	2 135
Прочие затраты	5650	18 798	13 161
Итого по элементам	5660	35 750	30 563
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	35 750	30 563

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



Руководитель Павлова Юлия Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 314	1 198	(733)	-	2 779
в том числе:						
Резерв на отпуска	5701	2 314	1 198	(733)	-	2 779



Руководитель Павлова Юлия Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

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



Руководитель Павлова Юлия Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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



Руководитель Ю.Ю. Павлова Павлова Юлия Юрьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

ОАО «Агрохиминвест» за 2023 год

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Агрохиминвест» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Сведения об организации

Полное наименование организации	Открытое акционерное общество «Агрохиминвест»
Краткое наименование организации	ОАО «Агрохиминвест»
Дата государственной регистрации	24.03.1993
Учредители	ООО «Рент-Плюс» – 29,850510% ООО «Дарем» - 29,900414% Физические лица (счетов 1690) – 40,248960%
Исполнительный орган	Генеральный директор Павлова Юлия Юрьевна
Адрес места нахождения исполнительного органа	119019, г. Москва, Знаменский М. пер, дом № 3/5, стр. 6, комн. 20
Основные виды деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Среднесписочная численность	10
Количество акций всего	857 662 шт., оплачены полностью
В том числе Обыкновенные именные акции	817 432 шт.
Привилегированные именные акции типа А	40 230 шт.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и стандартами бухгалтерского учета. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет о движении капитала
- отчет о движении денежных средств
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные положения учетной политики

1.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017г., 11 апреля 2018г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

1.2. Учет основных средств и капитальных вложений.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Объекты, стоимость которых не превышает 100.000,00 руб., учитываются на б/сч 10 «Материалы» на соответствующих субсчетах и списываются на расходы по мере ввода в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования

более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, учитываются на забалансовом счете 012 «Основные средства, стоимостью менее 100.000 руб.».

Амортизация объектов основных средств производится ежемесячно по линейному способу в соответствии с группами, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02г. №1. Если основное средство в классификаторе не значится, срок полезного использования определяем самостоятельно распоряжением Генерального директора.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Ремонтный фонд не формируется.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (пункта 9 ФСБУ 6/2020, абз. 1 п. 7 ст. 258 НК).

В организации не применяется амортизационная премия (п.9 ст.258 НК РФ).

Переоценка группы основных средств «Земельные участки» осуществляется в соответствии с абз. 2 п. 17 ФСБУ 6/2020, принимая во внимание их официальную кадастровую стоимость, опубликованную Росреестром, но не чаще 1 раза в год. По недвижимому имуществу, входящие в другие группы ОС, Общество не осуществляет переоценку, исходящую из их справедливой стоимости. Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости. Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете.

1.3. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (пункт 51 ФСБУ 25/2018).

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018 (п. 28, 32 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде организация признает равномерно. (абзац 2 п. 29, п. 42 ФСБУ 25/2018).

1.4. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 9, 10 и 11 ФСБУ 5/2019 МПЗ учитываются по фактической стоимости приобретения.

По результатам тестирования на предмет обесценения, в смысле, предусмотренном ФСБУ 5/2019 сделан вывод, что величина стоимости запасов не требует создания резервов под уменьшение стоимости.

1.5. Порядок определения выручки

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам, оказание услуг, в том числе специализированными отрядами).

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Для целей исчисления по операциям, облагаемых НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг).

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией, с отражением на счете 90 «Продажи».

Бухгалтерский учет целевых средств, полученных в рамках выполнения различных программ, в том числе благотворительных, ведется на счете 86 «Целевое финансирование в следующем разрезе:

- целевые средства и безвозмездные поступления;
- средства, поступившие во временное распоряжение;
- средства, полученные от государственных внебюджетных фондов, и др.

1.6. Расходы

Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90 "Продажи". К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, отчисления по страховым взносам с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, налог на землю, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с заключенными организацией договорами и отраженные на счете 20 "Основное производство". В состав указанных расходов входят:

- заработная плата производственного персонала, непосредственно занятого для выполнения договоров, и начислений страховых взносов;
- стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения договоров;
- расходы по отоплению, освещению и водоснабжению, непосредственно связанные с выполнением договоров, прочие услуги сторонних организаций;
- прочие расходы, непосредственно связанные с договорами;
- амортизационные отчисления по производственному оборудованию.

Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 "Продажи", субсчет учета расходов по конкретному виду деятельности, к которому они относятся, после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

Установить, что нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по нормативам, установленным НК РФ. Расчет предельно допустимых размеров норматива производится нарастающим итогом в течение отчетного года на дату отчетного периода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного периода).

Расходы, связанные с оказанием услуг, понесенные в отчетном месяце, относятся на уменьшение доходов в полном объеме без распределения на остатки незавершенного производства.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Состав и суммы материальных расходов в целях бухгалтерского и налогового учета совпадают. Вместе с тем необходимо подчеркнуть, что расход материалов и сырья должен быть обоснован с точки зрения процесса создания продукции, работ, услуг, а списание материальных затрат оформлено соответствующими документами, предусмотренными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В состав расходов на оплату труда для целей бухгалтерского и налогового учета включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах:

- суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам в соответствии с принятыми формами оплаты труда;
- начисления стимулирующего характера, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения за производственные результаты, достижения в труде и иные подобные показатели, предусмотренные трудовыми контрактами или положениями о премировании;
- сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого за время выполнения ими государственных или общественных обязанностей, предусмотренных законодательством;
- другие расходы на оплату труда, сохраняемые за работником в соответствии с законодательством РФ за время очередных отпусков, учебных отпусков и прочих подобных выплат;
- социальные выплаты в пользу работников в виде взносов по договорам добровольного личного страхования предусматривают оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда, при этом договор с медицинской организацией должен быть заключен на срок не менее года, а сама организация должна иметь лицензию на осуществление медицинской деятельности;
- взносы по договорам личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, включаются в состав расходов в размере, предусмотренном действующим законодательством РФ.

При осуществлении торговой деятельности расходы по торговле учитываются на счете 44 "Расходы на продажу" и списываются в конце отчетного периода на счет 90 "Продажи".

Расходы на предстоящие отпуска резервируются в размере 10% к фактически начисленной сумме заработной платы за отчетный месяц. В налоговом учете резервирование в счет предстоящих расходов не создается. Данный резерв используется только для отпусков, предоставленных за период работы с 01.01.2018г.

Порядок признания задолженности сомнительной по следующим показателям:

- 1) резерв создается в отношении дебиторской задолженности, возникшей после 01.01.2018 года;
- 2) задолженность не погашена после исполнения обязательств (работ, услуг) в течение 3-х месяцев от срока погашения, указанного в договоре;
- 3) если дебитор в отношении своего долга предоставил письменное заверение должника о погашении долга, данная задолженность не квалифицируется как сомнительная.
- 4) В налоговом учете резервирование по сомнительным долгам не создается.

1.7. Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал. Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом

причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Способ определения размера процента по кредитам и займам, признаваемого в целях налогообложения исчисляется следующим образом: предельная величина процентов, признаваемых расходом, определяется исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях и в 0,8 раза – по долговым обязательствам, выраженным в иностранной валюте.

По выданным векселям организация отражает сумму, указанную в векселе, как кредиторскую задолженность. В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается у организации с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав операционных расходов одновременно в том периоде, в котором они были произведены.

1.8. Способы оценки имущества

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

1.9. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно в размере 10% от ФОТ, включая взносы с суммы резерва.

1.10. Резерв по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам на основании пункта 70 Положения №34н. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

1.11. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе. Денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница,

возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

1.12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным приказом Минфина России от 10.12.02г. № 126н. К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. Ценные бумаги учитываются на счете 58 "Финансовые вложения". Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках".

Списание финансовых вложений производится по средневзвешенной себестоимости.

1.13. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте, приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным приказом Минфина России от 27.11.06 г. N 154н.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов. Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы". Организация не применяет метод среднего курса.

1.14. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования.

К расходам будущих периодов в целях бухгалтерского учета относятся:

- разовые (паушальные) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, уплачиваемые на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и иных аналогичных договоров с определенным сроком действия (п. 39 ПБУ 14/2007);

- начисленные проценты и (или) дисконт по облигации (п. 16 ПБУ 15/2008);

- дополнительные расходы по займам и кредитам (п. 8 ПБУ 15/2008);

- начисленные проценты на вексельную сумму (п. 15 ПБУ 15/2008);

- расходы, которые произведены в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда. Это стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора. А также арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим. Такие расходы списывают по мере признания выручки по договору в порядке, установленном ПБУ 2/2008 (п. 16, 21);

Не относятся к расходам будущих периодов, а списываются единовременно в соответствии с пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н:

- Перетекающие на следующий месяц отпускные, а также страховые взносы с этих сумм.

Затраты по договорам страхования (в том числе имущества, гражданской ответственности, включая ОСАГО и КАСКО, медицинского страхования работников). Уплаченные суммы страховых взносов (премий) по таким договорам учитываются на счетах «Прочие дебиторы и кредиторы авансы выданные» и списываются на расходы равномерно каждый квартал в течение срока договора.

Расходы будущих периодов могут быть отражены в первом или втором разделе Бухгалтерского баланса в зависимости от периода их списания (п. 19 ПБУ 4/99). Если срок использования превышает 12 месяцев, то это строка «Прочие внеоборотные активы», если нет – «Запасы».

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае, если срок полезного использования не установлен, он считается равным двум годам.

1.15. Порядок учета прибыли, полученной по итогам года

Прибыль предприятия без предварительного распределения учитывается на балансовом счете 84 "Нераспределенная прибыль (убыток)". Сумма нераспределенной прибыли, отраженная в балансе на 01 число отчетного года, может быть израсходована, как правило, только на дивиденды акционеров и не может быть направлена на другие цели без решения акционеров.

Дивиденды акционерам начисляются на основании решения общего собрания акционеров в централизованном порядке и выплачиваются из нераспределенной прибыли прошлых лет. Для источника выплаты дивидендов используется чистая прибыль всех структурных подразделений ОАО «Агрохиминвест».

Контроль за расходованием чистой прибыли предприятия, утвержденной собранием акционеров согласно смете, осуществляется ФБУ. Для осуществления данного контроля следует произвести регистрацию данной операции в службе ФБУ. Операции, производимые сверх утвержденной сметы, отражаются на счете 91.02 как расходы не участвующие в целях налогообложения.

Уровень существенности, применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете 5% от суммы выручки.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Обществом на основании выработанной на предприятии учетной политики. Отклонений от учетной политики за отчетный период не было.

2. Информация о выплате заработной платы

2.1. Заработная плата административно-управленческого персонала за 2023 год:

- Генеральный директор, финансовый директор – 4 149 тыс. руб.
- Сумма страховых взносов с заработной платы АУП – 702 тыс. руб.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств без учета износа составила 106 824 тыс. руб. и по сравнению с началом года не поменялась.

3.2. Отложенные налоговые активы

В составе активов «Бухгалтерского баланса» по стр. 1180 отражены «Отложенные налоговые активы» в размере 9 269 тыс. руб., которые имеют следующую структуру:

Резерв на отпуска	555 728,58
Убытки прошлых лет	5 624 515,80
Резервы по сомнительным долгам	518 382,59
Прочее	2 570 450,94
Итого	9 269 077,91

В составе показателя «Прочее» отражены налоговые отклонения, связанные с убытками при продаже следующих основных средств:

- Здание склада Балаково, реализация в 2002 году;
- Здание Березники, реализация в 2014 году.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. В отчетном периоде Обществом не осуществлялись финансовые вложения, а так же не производилось списание.

На конец года «Финансовые вложения» составили 19 тыс. руб.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Запасы по сравнению с началом года существенно не поменялись и составили 1 520 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрытые в табл. 5.1.

В составе активов «Бухгалтерского баланса» по стр. 12301 «Дебиторская задолженность» отражены «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в размере 454 тыс. руб., которые имеют следующую структуру:

АО "АЭИ "ПРАЙМ"	6 240,00
ВИДИМ-СБ ООО	230 400,00
Виктория ИТ-сопровождение ООО	14 748,00
ГОЛЬФСТРИМ ОХРАННЫЕ СИСТЕМЫ АО	7 020,00
ГОРОД99 ООО	9 500,00
ИНЖЕНЕРНЫЙ ЦЕНТР - СБ ООО	6 165,00
ЛЕ МОНЛИД ООО	1 438,81
МОСКОВСКИЙ ФОНДОВЫЙ ЦЕНТР ООО	21 708,00
РАМ ООО	91 500,00
СПЕЦТЕХБЕТОН ООО	16 500,00
ТАКСКОМ ООО	2 700,00
ЧДК ООО	10 701,55
Юникард-Ойл ООО	10 933,80
ЯНДЕКС ООО	24 698,25
Итого	454 253,41

В составе активов «Бухгалтерского баланса» по стр. 12302 «Дебиторская задолженность» отражены «Расчеты с покупателями и заказчиками» в размере 1 288 тыс. руб. Данный показатель в балансе на 31.12.2023г. показан за вычетом величины резерва по сомнительным долгам в размере 2 592 тыс. руб. и имеет следующую структуру:

• Расчеты с покупателями и заказчиками (по аналитическому учету):

АВТОКОММЕРЦ ООО	8 777,03
АВТОМЕТХИМ ООО	65 667,89
АВТОПРИЦЕПКОМПЛЕКТ ООО	0,34
АГРОТЕХНОЛОГИЯ АО	3 360,00
АГРОХИМБЕЗОПАСНОСТЬ ООО	317,63
АЙ-ЭМ-ЭС РИТЭЙЛ ООО	75 180,00
Алтунина Марина Владимировна	26 004,00
АЛЬФАТОРГ ООО	28 401,29
АССОЦИАЦИЯ "ГАЗОСПАСАТЕЛЬ"	970,32
АТЛАНТ ООО	8,72
БЕНЧМАРК ООО	38 880,00
БИГ БРО ООО ЧОО	0,06
БИС-ГРУПП ООО	8 400,00
БИТ-ЦЕНТР ООО	133 590,69
БОНА-ФРУТ ООО	126 720,00

Варданян Армен Гарриевич	2 411,24
ВИДИМ-СБ ООО	76 950,00
ВИТОНЕ ЭКО ООО	6 070,57
ВОЗИМКОМ ООО	80 338,57
ВТН-ХХІ ООО	43 509,76
ГАЗ ФАРМЭК ООО	4 118,60
ГЕОЛХИМПРОЕКТ ООО	0,01
ГЛОБАЛ БИР ООО	89 332,20
ГОЛДЕН СЕРВИС ООО	999,07
ГРИМ-СЕРВИС ООО	14 083,04
ГРУППА ОСК ООО	25 044,00
ДАРЕМ ООО	96 049,16
ДЕЛЬТА ООО	91 672,62
ИМПУЛЬС ООО	0,01
ИМПУЛЬС-ИНЖЕНЕР ООО НПП	565,74
ИННОВАЦИОННАЯ КОМПАНИЯ НОВА ООО	106 680,24
ИНСИСТЕМ ООО	180,96
КАСКАД ООО	92 403,27
КВИНТА-В ООО	249,09
КЛИНИНГ-СЕРВИС ООО	128 439,00
Колодников Александр Петрович	6 000,00
КОМПАНИЯ МУЛЬТИСПОРТ ООО	926,77
Конопыхин Анатолий Григорьевич	6 000,00
КОПОС С ООО	765,52
КОТЕЧЕНКОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ	30 000,00
МЕТАЛЛ МАРКЕТ ООО	11 709,68
МОМЕНТУМ ООО	610,19
МТСС ООО	6 720,10
МФС АО	115 190,40
НАУКОЕМКИЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	20 448,75
НИКА ООО	5 510,27
НИСС-СТРОЙ ООО	238,30
НО СТРЕСС ГРУПП ООО	174 896,00
НОРДСПЕЦМОНТАЖ ООО	103 195,01
НПО АГРОХИМБЕЗОПАСНОСТЬ ООО	7 189,42
НПЦ КСП ООО	0,79
НТЦ-ФАЗА ЗАО	160,98
НЭТЛАЙН АО	11 260,00
ПАО МГТС	12 427,03
ПРЕМАКСА ВЕНДИНГ ООО	15 000,00
ПРОМЭКОДИЗАЙН ООО	44 339,40
ПРОФКОМПЛЕКТ ООО	14 058,00
РЕНТ-ПЛЮС ООО	573 275,14
РОССИЙСКИЙ СОЮЗ ХИМИКОВ	24 623,31
СМС ООО	51 776,00
СТРОЙГЕОИМПУЛЬС ООО	74 928,23
СТРОЙМАКС ООО	94 705,16
ТЕЛЕФАЗА ООО	28 749,48
ТЕХНОЛЕНЗ ООО	12 580,00
ТК МАРОСНЕТ ООО	7 492,00
ТРИАДА ИМПРЕСО ООО	153 360,00
ТЭС-Т ООО	788 059,25
ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	18 429,98
Шишлова Светлана Петровна	9 110,88
ШКОЛА ЛИНГВА НОУ	7 536,06
ЭКСПОФРУТ ООО	32 208,00
ЭЛЕКТРОПОЛИС ООО	1 615,32
ЭРА ООО	12 013,20
ЮРИНВЕСТ ООО	27 604,80
Итого	3 880 088,54

• Резерв по сомнительным долгам:

АВТОМЕТХИМ ООО	65 667,89
АВТОПРИЦЕПКОМПЛЕКТ ООО	0,34
АЙ-ЭМ-ЭС РИТЭЙЛ ООО	52 410,00
АЛЬФАТОРГ ООО	28 401,29
АТЛАНТ ООО	8,72
БЕНЧМАРК ООО	38 880,00
БИС-ГРУПП ООО	8 400,00
БИТ-ЦЕНТР ООО	9 378,01
БОНА-ФРУТ ООО	126 720,00
ВИДИМ-СБ ООО	10,00
ВИТОНЕ ЭКО ООО	6 070,57
ГРИМ-СЕРВИС ООО	14 083,04
ГРУППА ОСК ООО	6 696,00
ДАРЕМ ООО	72 270,00
ИМПУЛЬС ООО	0,01
ИМПУЛЬС-ИНЖЕНЕР ООО НПП	565,74
ИННОВАЦИОННАЯ КОМПАНИЯ НОВА ООО	106 680,24
ИНСИСТЕМ ООО	180,96
КАСКАД ООО	15 237,75
КВИНТА-В ООО	249,09
КЛИНИНГ-СЕРВИС ООО	107 032,50
Колодников Александр Петрович	6 000,00
КОМПАНИЯ МУЛЬТИСПОРТ ООО	926,76
Кононыхин Анатолий Григорьевич	6 000,00
НАУКОЕМКИЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	20 448,75
НИСС-СТРОЙ ООО	51,00
НО СТРЕСС ГРУПП ООО	27 642,00
НОРДСПЕЦМОНТАЖ ООО	103 195,01
НПЦ КСП ООО	0,79
ПРЕМАКСА ВЕНДИНГ ООО	15 000,00
ПРОМЭКОДИЗАЙН ООО	44 056,18
ПРОРАБ ООО	454,31
ПРОФКОМПЛЕКТ ООО	14 058,00
РЕНТ-ПЛЮС ООО	547 523,44
РОССИЙСКИЙ СОЮЗ ХИМИКОВ	15 829,18
СМС ООО	51 776,00
СТРОЙГЕОИМПУЛЬС ООО	13 979,63
СТРОЙМАКС ООО	43 236,42
ТК МАРОСНЕТ ООО	7 492,00
ТКЭКСПО-ГРУПП ООО	17 028,00
ТРИАДА ИМПРЕСО ООО	153 360,00
ТЭС-Т ООО	788 059,25
ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	18 429,98
ЭКСПОФРУТ ООО	32 208,00
ЭЛЕКТРОПОЛИС ООО	1 615,32
ЮРИНВЕСТ ООО	4 600,80
Итого	2 591 912,97

В составе активов «Бухгалтерского баланса» по стр. 12303 «Дебиторская задолженность» отражены «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», которые имеют следующую структуру:

- расчеты по налогам и сборам (ЕНС) – 1 231 тыс. руб.
- прочая краткосрочная задолженность – 35 тыс. руб.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств. Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках по состоянию на 31 декабря 2023г. составляют – 12 466 тыс. руб.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

3.7. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023г. составили – 2 760 тыс. руб.

Краткосрочные займы:	Сумма
АГРОХИМБЕЗОПАСНОСТЬ ООО	1 500 000,00
Проценты по краткосрочным займам:	
АГРОХИМБЕЗОПАСНОСТЬ ООО	49 117,86
ЮРИНВЕСТ ООО	1 211 342,47
Итого	2 760 460,33

3.8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Состав кредиторской задолженности стр. 1520 имеет следующую структуру:

- «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

БАЛАШИХИНСКОЕ ГОРОДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ МОСКОВСКОГО ОБЛАСТНОГО ОТДЕЛЕНИЯ "ВДПО" / БАЛАШИХИНСКОЕ ГО МОО "ВД	5 800,00
ВИДИМ-СБ ООО	15 100,00
Заславская Ирина Алексеевна	118 800,00
ИНЖЕНЕРНЫЙ ЦЕНТР - СБ ООО	16 000,00
МЕТЕОР ЛИФТ МОСКВА АО	117,48
МОСВОДОКАНАЛ АО	25 836,44
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	37 649,47
ПАО МГТС	38 670,96
РОСТЕЛЕКОМ ПАО (ц)	1 755,24
ФГУП РСВО	277,20
Филиал №11 "Горэнергосбыт" ПАО "МОЭК"	6 447,61
ЭКОТЕХПРОМ АО	13 889,21
ЮРИНВЕСТ ООО	4 192 870,52
Итого	4 473 214,13

- «Расчеты с покупателями и заказчиками» – авансовые платежи покупателей за I квартал 2024г. за аренду помещений. Структура расчетов представлена в таблице (без НДС).

АВТОКОММЕРЦ ООО	46 820,95
АГРОТЕХНОЛОГИЯ АО	47 368,67
АГРОХИМБЕЗОПАСНОСТЬ ООО	480 820,26
АДВЕРТ.РУ ООО	175 784,00
АЛМЕД ООО	121 232,41
Алтунина Марина Владимировна	21 670,00
АРТ-СТУДИЯ ФЕСТИВАЛЬ ООО	58 080,00
Асатрян Симон Борисович	13 310,00
АССОЦИАЦИЯ "ГАЗОСПАСАТЕЛЬ"	40 508,98
АТЬ ООО	105 984,00
БИВЭЙ ООО	0,03
БИГ БРО ООО ЧОО	8 896,80
БИТ-ЦЕНТР ООО	19 028,90
БОРНЕТО ООО	57 596,00
БРИКО ООО	11 330,00
Варданян Армен Гарриевич	141 861,13
ВИКТОРИЯ ООО	24 495,00
ВТН-21 ООО	528,00

ВТН-ХХІ ООО	326 952,00
ГАЗ ФАРМЭК ООО	90 706,49
ГЕОЛХИМПРОЕКТ ООО	183 180,00
ГЛАДИУС ООО ЧОО	28 677,00
ГЛОБАЛ БИР ООО	25 280,50
ГОЛДЕН СЕРВИС ООО	6 239,28
ГОФРАЮНИОН ООО	54 288,00
ГРУППА ОСК ООО	15 290,00
ДЕЛЬТА ООО	317 790,00
ДЖЕТ СОФТ ООО	144 474,00
ДОКСТРОЙ ООО	152 460,09
ДОКТОР ЛИНЗ КОНСАЛТИНГ ООО	183 920,00
ДОСТОЕВСКИЙ ООО МКК	1,82
ЕЦАМТ ООО	121 334,90
ЗЭЛ-РУС ООО	13 392,38
ИВАШКИН ВЛАДИСЛАВ АНАТОЛЬЕВИЧ ИП	0,57
ИВС ТЕХНОЛОДЖИ ООО	309 943,92
ИНТЕЛЛЕКТ ФЭКТОРИ ООО	37 620,00
ИНТЕРДЕТАЛЬ ПРОМ ООО	35 332,00
КАСКАД ООО	329,37
КАСС СЕРВИС ООО	32 340,00
КОМПАНИЯ МУЛЬТИСПОРТ ООО	0,01
КОМПОНЕНТ ООО	27 378,00
КОПОС С ООО	14 225,00
КОТЕЧЕНКОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ	4 583,33
КРИОСПЕЦЦЕНТР ООО	59,37
Литовкина Елена Ивановна	85 176,00
МАК-ИНВЕСТ ООО	12 760,00
МЕДИДЖИТ ООО	81 543,35
МЕДКОРНЕА ООО	70 180,00
МИРЭКС ООО	234 503,00
МОЛОЧНЫЕ ОБЛАКА ООО	19 305,01
МОМЕНТУМ ООО	508,49
МСУ-1 АО	86 584,50
МТС ПАО	63 944,61
МТСС ООО	341 347,50
НЕЛИДОВСКИЙ ЗАВОД ГИДРАВЛИЧЕСКИХ ПРЕССОВ ООО	60 500,00
НИКА ООО	119 548,00
НИСС-СТРОЙ ООО	121,38
НО СТРЕСС ГРУПП ООО	35 536,67
НПО АГРОХИМБЕЗОПАСНОСТЬ ООО	329 936,22
НТЦ-ФАЗА ЗАО	860,47
НЭТЛАЙН АО	36 630,00
ПРОМЭКОДИЗАЙН ООО	236,02
ПРОСТЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ООО	90 059,20
ПРОФОПАЛУБКА ООО	13 090,00
Прохорова Ольга Васильевна	36 955,50
РОССИЙСКИЙ СОЮЗ ХИМИКОВ	2 974,92
Соседова Елена Николаевна	5 064,34
СПЕЦМЕТРОИЗОЛЯЦИЯ ООО	24 757,30
СПУТНИК ООО	67 276,00
СТИМУЛ-70 ООО	55 176,00
СТРОЙ ФОРМ ООО	3 000,00
СТРОЙМАКС ООО	12 616,87
СТРОЙТОРГ ООО	12 760,00
ТЕЛЕФАЗА ООО	37 290,00
ТЕХ МЕД ГАЗ МОНТАЖ ООО	14 590,84
ТЕХНОЛЕНЗ ООО	108 117,40
ТЗК ТПС ООО	54 692,00
ТМС ООО	134 296,92

ТРАДО ООО	8 097,20
ТРАНСБАРЬЕР ООО	12 430,00
ТРИ А ООО	42 112,00
ФОРСАЙТ ООО	414 480,00
ЦТМТ ГИПЕРМЕД ООО	12 210,00
Шапкин Илья Михайлович	120 120,00
Шишлова Светлана Петровна	7 592,40
ШКОЛА ЛИНГВА НОУ	62 591,80
ЭКО ТЕХ ЭКСПОРТ ООО	28 314,00
ЭКОПРОМ ООО	12 430,00
ЭЛЛИТА ООО	250,00
ЭРА ООО	211 569,48
ЭРИДАН ООО	15,00
Итого	6 685 263,55

- «Расчеты по налогам и сборам» в размере 2 614 тыс. руб. – текущие налоги по годовым отчетам (НДС, налог на имущество, налог на землю);
- «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в размере 223 тыс. руб.
- «Расчеты с персоналом по оплате труда» в размере 1 357 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4. Раскрытие информации по доходам и расходам

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка, полученная от основного вида деятельности (сдача в аренду собственное недвижимое имущество)	33 513 тыс. руб.
Прочие доходы, полученные в отчетном году, в том числе:	4 252 тыс. руб.
- восстановление резервов по сомнительным долгам	3 468 тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности	25 тыс. руб.
- процент по депозиту	759 тыс. руб.
Себестоимость продаж (расходы на прямую связанные с основным видом деятельности), в том числе:	11 255 тыс. руб.
- оплата труда	7 062 тыс. руб.
- страховые взносы	1 407 тыс. руб.
- материальные расходы	268 тыс. руб.
- коммунальные услуги, расходы на содержание зданий	2 364 тыс. руб.
- услуги связи	154 тыс. руб.

Управленческие и коммерческие расходы, в том числе:	24 495 тыс. руб.
- амортизация	1 705 тыс. руб.
- аренда помещения	279 тыс. руб.
- аудиторские услуги	120 тыс. руб.
- услуги реестродержателя	456 тыс. руб.
- коммунальные услуги, расходы на содержание зданий	2 169 тыс. руб.
- материальные расходы	1 111 тыс. руб.
- налог на землю	1 372 тыс. руб.
- налог на имущество	4 070 тыс. руб.
- оплата труда	6 165 тыс. руб.
- страховые взносы	1 028 тыс. руб.
- расходы по пожарной безопасности здания	3 802 тыс. руб.
- почтовые отправления	244 тыс. руб.
- информационное обслуживание	332 тыс. руб.
- прочие расходы	22 тыс. руб.
- техобслуживание ККМ	23 тыс. руб.
- тревожная кнопка	62 тыс. руб.
- услуги связи	242 тыс. руб.
- расходы на рекламу	93 тыс. руб.
- юридические услуги	1 200 тыс. руб.
Прочие расходы, в том числе:	4 223 тыс. руб.
- начислен резерв по сомнительным долгам	3 693 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности	375 тыс. руб.
- услуги банка	40 тыс. руб.
- два дня к отпуску	69 тыс. руб.
- прочее	46 тыс. руб.
Убыток до налогообложения	2 208 тыс. руб.
Чистый убыток	1 830 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н.

5.1. Перечень связанных сторон.

№ п/п	Наименование	Причина связанности
1	ООО «Рент-Плюс» (Два участника: Белоус Дмитрий Никитич (гражданство РФ), Нисенбойм Эдуард Маркович (гражданство РФ))	Бенефициарный владелец
2	ООО «Дарем» (Один участник: Павлов Дмитрий Вячеславович (гражданство РФ))	Бенефициарный владелец
3	Павлов Дмитрий Вячеславович (гражданство РФ)	Бенефициарный владелец
4	ЗАО «ВАО Агрохимэкспорт». Павлов Дмитрий Вячеславович (гражданство РФ) является членом совета директоров связанной организации.	Общество является Участником ЗАО «ВАО Агрохимэкспорт»

5.2. Перечень операций со связанными лицами.

№ п/п	Наименование связанного лица	Операции со связанными лицами	Сумма сделки за период, тыс. руб.
1	ООО «Рент-Плюс»	Арендная плата	124
2	ООО «Дарем»	Арендная плата	96

6. Оценочные обязательства

Наименование	Предстоящие отпуска
01 января 2023	2 314 тыс. руб.
Признано в отчетном периоде	1 198 тыс. руб.
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	733 тыс. руб.
31 декабря 2023	2 779 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. все оценочные обязательства были краткосрочными. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

7. Информация о забалансовых счетах

Информация о забалансовых счетах раскрывается Обществом в соответствии с документом Минфина РФ ПЗ-5/2011.

- забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Агрохим-Недвижимость ООО	8 380 000,00
Глобал Транс-Иновацион ООО	119 157,81
Грим Сервис ООО	24 670,24
Жарова Елена Николаевна	2 992,33
Институт междисциплинарной медицины	30 673,51
КАРАДЖОРДЖЕ ООО	216 844,14
Крайнова В.Л. ИП	0,84
Оливия ООО	81 075,56
Радикал ЗАО	70 410,59
РСПК ООО	13 648,00
Саркисова Гаянэ Викторовна	302 058,59
ТРАСФО.РУ ООО	17 347,88
ХОРС ООО	7 160,24
Итого	9 266 039,73

8. Информация о событиях после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Также некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

По мнению руководства данные события могут оказать существенного воздействия на деятельность Общества. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

9. Система внутреннего контроля

Во исполнение норм Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» система внутреннего контроля в Обществе направлена на обеспечение согласованного взаимодействия всех служб и подразделений организации. хозяйственные операции в Обществе оформляются надлежащим образом оформленными первичными документами. Движение денежных средств осуществляется с санкции непосредственно руководителя организации. Все

сделки, влекущие движение материальных ценностей, оформляются договорами. Хозяйственные договора проходят этап обязательной юридической и финансовой экспертизы. Проводятся инвентаризационные мероприятия.

10. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

10.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

10.2. Налогообложение

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

10.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

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

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

10.4. Финансовые риски

В настоящее время основным видом деятельности организации является сдача в аренду нежилых помещений, так как наблюдается уменьшение спроса на данном сегменте рынка предоставления услуг, а так же в связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, Общество оценивает высокую степень риска для финансового благополучия организации.

Кроме того, произошло увеличение налоговой нагрузки, в частности в отношении налога на имущество (по кадастровой стоимости) и налога на землю, что негативно сказывается на финансовом состоянии Общества.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Павлова Ю.Ю.

Пожогин А.А.

19 марта 2024г.