

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ЗАО «Завьяловоагропромснаб»

за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Завьяловоагропромснаб» за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности

Общие сведения об организации

Закрытое акционерное общество «Завьяловоагропромснаб» (ЗАО «Завьяловоагропромснаб») первоначально было зарегистрировано 13.04.1998г. Завьяловской районной администрацией.

Общество зарегистрировано по адресу: 427000, Удмуртская Республика, с. Завьялово, ул. Садовая, д.61А

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе МРИ ФНС №9 по УР серии 18 №00032256668 выдано 01.07.2004г.

ИНН 1808100079 / КПП 184101001

ОГРН 102180064815

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 года составляет 2757 руб. Уставный капитал разделен на 2 757 обыкновенные именные бездокументарные акции номиналом 1 руб. На момент государственной регистрации уставный капитал полностью оплачен.

Акционерами общества являются юридические и физические лица.

Новая редакция Устава утверждена решением общего собрания акционеров от 15.06.2012г.

В 2023 году ЗАО «Завьяловоагропромснаб» осуществляло следующие виды деятельности:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозке;
- Сдача помещений в аренду.

Среднегодовая численность сотрудников за отчетный период составила 3 человека

Органами управления являются:

- общее собрание акционеров
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Функции Генерального директора возложены на Харитонову Александра Владимировича.

Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерский учет и отчетность

1.1 Бухгалтерская отчетность ЗАО «Завьяловоагропромснаб» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ.

Существенные отклонения от действующих правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствуют.

1.2 Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ЗАО «Завьяловоагропромснаб» Харитонов Александр Владимирович

С 01 февраля 2019г. ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности генеральный директор возложил на себя (Приказ № 5 от 01.02.2019г.).

1.3. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н

1.4 Бухгалтерский учет ведется вручную.

Общество создает регистры бухгалтерского учета на бумажных носителях и заполняет главную книгу.

1.5 Общество использует типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н)

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

В бухгалтерском учете доходы и расходы ведутся методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

Объект налогообложения:

Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Ставка налога 15 %.

В связи с применением упрощенной системы налогообложения ЗАО «Завьяловоагропромснаб» не является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на имущество и налога на прибыль.

Общество не является плательщиком земельного налога, регистрационные документы на право собственности земельных участков отсутствуют.

Общество является плательщиком аренды за землю.

2. Основные элементы учетной политики.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена Приказом Генерального директора № 2 от 09.01.2023 г..

В соответствии с Учетной политикой бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета.

1. Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления, т.е. в момент оформления документов на отгрузку и в период осуществления расходов.

2. Основные средства стоимостью не более 40000 руб. для целей бухгалтерского учета учитываются в составе материально-производственных запасов.

3. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

4. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость по фактическим затратам.

5. В бухгалтерском учете создаются резервы предстоящих расходов и платежей:

- На предстоящую оплату отпусков сотрудникам организации.

Существенные изменения в учетной политике Общества за 2022 и 2023 годы по основаниям, предусмотренным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) отсутствуют.

3. Порядок учета основных средств в бухгалтерском учете (ОС)

3.1 Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по всем группам ОС;

3.2 Активы стоимостью менее 40000 руб. за единицу отражаются в учете в составе материально-производственных запасов;

3.3 Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

3.4 Общество в текущем периоде не производило переоценку объектов основных средств. Произведена переоценка объектов недвижимости в прошлые периоды.

3.5 Данные аналитического учета по основным средствам соответствуют данным синтетического учета, а последние данным бухгалтерской отчетности:

Отчетный период	Данные по счету 01 «Основные средства» (руб.)	Данные по счету 02 «Амортизация» (руб.)	Остаточная стоимость ОС (руб.)	Данные строки 11501 бухгалтерского баланса форма № 1 (тыс. руб.)
На 01.01.23	5824083	5824083	0	0
На 31.12.23	5824083	5824083	0	0

В течение текущего периода основные средства не приобретали.

Основные средства, переданные в аренду арендаторам, учитываются в бухгалтерском учете общества на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».

4. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

4.1. Материально-производственные запасы приняты к учету по фактической себестоимости.

4.2. При выбытии МПЗ их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Данные аналитического учета материально-производственных запасов соответствуют данным синтетического учета.

4.3. Резерв под обесценение материальных запасов на конец отчетного периода не создавался. Отсутствуют основания.

5. Порядок формирования доходов

5.1 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания транспортных услуг и выручка от реализации товаров.

Выручка по видам деятельности:

Наименование вида деятельности	Сумма, руб.
Выручка от реализации товаров	0
Выручка от оказания транспортных услуг	268000
Итого выручка	268000

5.2 Прочие доходы, сформированные в виде

Наименование вида дохода	Сумма, руб.
--------------------------	-------------

Сдача имущества в аренду	2018000
Реализация основных средств	50000
Списание просроченной кредиторской задолженности	9006
Итого прочие доходы	2077006

6. Порядок формирования расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить доходы или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

Себестоимость услуг по основным видам деятельности составила в сумме - 1614393 руб. Управленческие расходы -365117 руб.

Незавершенное производство на конец отчетного периода отсутствует.

7. Порядок учета финансовых вложений

7.1 Переоценка финансовых вложений на конец отчетных периодов не производится (п.20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения отсутствуют.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резервы

8.1. По состоянию на 31.12.2023г. резерв на предстоящую оплату отпусков не создавался, так как сотрудники общества использовали свое право на отпуск в полном объеме.

Численность сотрудников – 3 чел.

8.2 Резерв по сомнительным долгам не формировался. Отсутствуют основания для формирования резерва.

9. Информация о совершенных обществом крупных сделках

9.1 Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом « Об акционерных обществах» №208-ФЗ крупными сделками ЗАО «Завьяловоагропромснаб» в 2023 году не совершались

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

10. Раскрытие информации

10.1 Выручка (доходы) от реализации составили - 268 тыс. руб.

10.2 Себестоимость продаж составила - 1614 тыс. руб.

10.3 Управленческие расходы - 365 тыс. руб.

В составе себестоимости продаж Отчета о финансовых результатах отражены все производственные и административно-хозяйственные расходы, в том числе:

По счету 20 « Основное производство»

Наименование статьи	Сумма, руб.
Материалы	59907
ГСМ	70438
Заработная плата непосредственных исполнителей	493457
Страховые взносы в фонды	150998
Услуги по снабжению энергосервисами	585458
Транспортный налог	27685
Аренда земли	13068
Услуги связи	20134
Подписка на периодику	3341
Нотариус	9000
Прочие расходы	180907
Управленческие расходы	365117
Итого	1979510

По счету 26 «Общехозяйственные расходы» общие расходы отражены в сумме –365117 руб., в том числе по статьям расходов:

Наименование статьи	сумма, руб.
Амортизация ОС	
Зарплата управленческого аппарата	224186
Страховые взносы	66861
Расходы на ГСМ	74070

10.3 Прочие доходы

Статьи доходов	Сумма, руб.
Доходы от предоставления имущества в аренду	2018000

Доходы от реализации основных средств	50000
Списание просроченной кредиторской задолженности	9006
Всего прочие доходы	2077006

10.4 Прочие расходы

Статьи расходов	Сумма, руб.
Списание просроченной дебиторской задолженности	219692
Подарки (цветы)	3695
Расходы по экологии	3112
Всего прочие расходы	226499

10.5 Расчеты по упрощенной системе налогообложения.

Общество является плательщиком единого налога по упрощенной системе налогообложения.

Для исчисления единого налога применена налоговая ставка - 15 %.

Объект налогообложения: доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Доходы и расходы приняты по кассовому методу

Налог на УСН в сумме -20583 руб.

10.6 Сведения о дебиторской задолженности

Наименование контрагента	Сальдо на 01.01.2023г. руб.	Прибыло, руб.	Выбыло, руб.	Сальдо на 31.12.2023г. руб.
Авансы выданные	0	0	0	0
Расчеты с арендаторами	106848	2286900	2057702	336046
Прочие дебиторы	219742		219692	50
Итого:	326590	2286900	2277394	336096

Суммы дебиторской задолженности по расчетам за арендные платежи и расчетам по оказанию транспортных услуг правильно отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

10.7 Сведения о кредиторской задолженности

Наименование контрагента	Сальдо на 01.01.2023г. руб.	Прибыло, руб.	Выбыло, руб.	Сальдо на 31.12.2023г. руб.
Авансы полученные	0	0	0	0
Расчеты с поставщиками	18564	787676	773500	32740

Расчеты с бюджетом	69467	362532	390333	41666
Расчеты с персоналом	173803	717643	760810	130636
Расчеты с прочими кредиторами	63142	243096	298420	7818
Итого :	324976	2110947	2223063	212860

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками за МПЗ и по оплате налогов в бюджет, перед сотрудниками по выплате заработной платы и перед прочими дебиторами и кредиторами отсутствует.

10.8 Результаты деятельности

Валюта баланса на 01.01.2022года - 696 тыс. руб.

на 31.12.2023года - 703 тыс. руб.

За текущий период валюта баланса увеличилась на 7,0 тыс. руб.

Обществом за текущий период получена прибыль в сумме – 119314 руб.

В 2023 году ЗАО «Завьяловоагропромснаб» не получало бюджетной и иной государственной помощи.

11. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ЗАО «Завьяловоагропромснаб» является Совет директоров.

Операция с членами Совета директоров в текущем периоде не осуществлялись.

Выплаты дивидендов акционерам в текущем периоде не производились.

Вознаграждения управленческому персоналу с учетом страховых взносов составили – 291047 руб.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на достоверность годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г. общество не имеет незавершенных судебных разбирательств.

13. Информация о непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2023 г. руководство организации провело оценку непрерывности деятельности организации. По результатам оценки сделан вывод, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. В 2023 году получена прибыль 119314 руб.

Несмотря на временные трудности ЗАО «Завьяловоагропромснаб» прикладывает все усилия, для улучшения финансовых показателей. Активно осуществляет поиск новых арендаторов и заказчиков, расширяет клиентскую базу.

Применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, является правомерным, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе

обычной деятельности. Информация о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Генеральный директор ЗАО «Завьяловоагропромснаб»  Харитонов А.В.

Главный бухгалтер

Харитонов А.В.

Дата 15.03.2023 г.

