

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024
года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года**
ООО «АгроКолёса»

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АГРОКОЛЕСА» (далее – Общество) зарегистрировано Инспекцией ФНС России по г.Белгороду от 31 августа 2016г. серия 31 № 002605911 о внесении записи в Единый государственный реестр за основным государственным регистрационным номером № 1163123079745

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 3102038305. (Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серия 31 №002605912 от 31 августа 2016г. выдано Межрайонной инспекцией ФНС №2 по Белгородской области)

Общество зарегистрировано по адресу: 308590, Белгородская обл., Белгородский р-н, пгт. Октябрьский, переулок Комсомольский, д. 17.

Основной вид деятельности Общества:

45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Дополнительные виды деятельности Общества:

45.19.1 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами

45.32. Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

46.18 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

46.61 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием

46.69 Торговля оптовая прочими машинами

и оборудованием

49.42 Предоставление услуг по перевозкам

52.29 Деятельность вспомогательная

прочая, связанная с перевозками

Средняя численность работающих на предприятии за 2024 год составила 9 человек.

Средняя заработная плата на предприятии за 2024 год составила 28 311 рублей.

Структура органов управления Общества включает в себя

- общее собрание участников - высший орган
- единоличный исполнительный орган - Директор.

Директором Общества является Гайдуков Роман Юрьевич.

РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

1.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете и Положения по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

е". Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из того, что организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не имелось.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 год, утвержденная приказом от 31.12.2023 № УП/2023 и подготовлена в соответствии с основными требованиями ФСБУ

Инвентаризация имущества проводится на основании приказа Генерального директора не реже, чем 1 раз в год в период наименьшей загруженности : . Инвентаризация материалов, дебиторской и кредиторской задолженности не реже 1 раза в год.

Ведение бухгалтерского и налогового учета ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8.3» и «1С: Зарплата и управление персоналом 8.3». Для отправки налоговых деклараций, отчетов в государственные органы и переписки с налоговыми инспекциями используется Контур-Экстерн.

Методологические аспекты учетной политики

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств 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 сентября 2020 года №204н.

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.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств. Последняя инвентаризация основных средств была оформлена 09 января 2025 года по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Учетной политикой на 2024 год определено, что:

В качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Определение срока аренды для целей бухгалтерского учета. В соответствии с ФСБУ 25/2018 [6] срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

- Политикой установлены правила расчёта переменных арендных платежей.
- порядок расчёта процентной ставки.
- Порядок начисления процентов на задолженность по аренде.
- Ограничения использования предмета аренды
- Другие условия расчета аренды, которые влияют на финансовое положение компании.

Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 в Компании ведется перспективно с 01 января 2021 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости.

- Материально-производственные запасы оценены по фактической себестоимости.
- Списание МПЗ на производство осуществляется по средней стоимости
- Учет затрат на производство ведется 44 «Расходы на продажу».
 - Товары, предназначенные для перепродажи, отражаются в учете по покупной стоимости и учитываются на счете 41 «Товары»
 - Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями(заказчиками)
 - При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте
 - Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов.
 - Выручка от продажи товаров(услуг)признается обществом по мере отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов. Финансовый результат определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период.

Оценочное обязательство по резерву по сомнительным долгам

- Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010.
- Для подтверждения данных налогового учета используются первичные бухгалтерские документы.
- Получение дохода и расходов в целях исчисления налога на прибыль - применяется метод начисления.
- Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
- Бюджетные средства, подлежащие получению в качестве субсидии, отражаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения денежных средств.

Заемные обязательства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

- **Строка баланса 1150 Основные средства:**

В 2024 году предприятием были введены в эксплуатацию основные средства (Автомобиль NAVAL DARGO на сумму 2 750 тыс. руб. и Автомобиль TANK 50 AT 3 на сумму 5 607,5 тыс руб.) общей стоимостью 8 357,5 тыс.руб

Переоценка основных средств в 2024 году не проводилась.

<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
------------------	------------------

10 245 т.р. 4 038 т.р.

Остаточная стоимость основных средств на конец 2023 г. составляла 4 038 тыс.руб., а на конец 2024 г. возросла на 153,7 %, составив 10 245 тыс.руб.

Ликвидационная стоимость основных средств определяется в размере нуля. Проверка на обесценение не проводится.

Строка баланса 1210 Запасы:

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Запасы		
Материалы	38	58
Товары	13 753	16 036
Прочие оборотные активы	35	16
Итого	<u>13 826</u>	<u>16 110</u>

№ п/п	Прочая информация о запасах за 2024год.	Расшифровка
1	способы расчета себестоимости запасов в 2024г.	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий: а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод общества; б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Списание запасов по средней себестоимости
2	последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);	выбранный обществом способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 существенно не повлиял на себестоимость
3	сверка остатков запасов в разрезе	На 31.12.24г. обесценения запасов не

	фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;	наблюдалось. На начало 2024г. резерв под снижение стоимости ТМЦ не создавался.
4	балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;	Отсутствует
5	авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	562 тыс.руб.

Величина запасов на конец 2023 г. составляла 16 110 тыс.руб., а на конец 2024 г. снизилась на 14,2 %, составив 13 826 тыс.руб.

Строка баланса 1220 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Величина НДС по приобретенным ценностям на 31.12.2024 года составила – 26 005 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2023 г. (16 913 тыс.руб.) на 53,8 %.

Контрагентом, по которому осталась сумма не принятого к вычету НДС является ООО «АгроКолёса Белогорья». Сумма перенесенного НДС с 2023 г. составляет 8 328 тыс.руб., остальная часть – это поставки 2024 года.

Строка 1180 Отложенные налоговые активы

Величина ОНА на конец 2024 г. составила 148 тыс.руб. , снизившись по сравнению с 2023 г. (592 тыс.руб.) в 4 раза.

Признание ОНА в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;

Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 59,1 тыс. руб. В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль до 25% был произведен пересчет ОНА. Признание ОНА по данной причине составляет 29,5 тыс.руб.

Погашение ОНА за 2024 г. составило 532,7 тыс. руб., что обусловлено списанием резерва по сомнительным долгам.

В итоге ОНА на конец 2024 г. : 592 тыс.руб. +59,1 тыс.руб.+ 29,5 тыс.руб. – 532,7 тыс.руб. = 147,9 тыс.руб.

Наличие и движение дебиторской (кредиторской) задолженности:

Информация по раскрытию дебиторской (кредиторской) задолженности приведена в разделе 5. Табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей и выбывшей задолженности отражены за минусом задолженности поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

9. Строка баланса 1230 Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составила – 75 985 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	2024	2023
Дебиторская Задолженность	75 985	97 427
Покупатели и заказчики	72 577	15 525
Авансы выданные	562	44 189
Прочие	2 846	37 713

Дебиторская задолженность на конец 2023 г. составляла 97 427 тыс.руб., а на конец 2024 г. снизилась на 22 %, составив 75 985 тыс.руб.

Основными дебиторами являются покупатели –
АО «ПЕТЕРБУРГСКИЙ ТРАКТОРНЫЙ ЗАВОД» – 64 027 т. руб.
АО «КЛЕВЕР» – 2 622 т.руб.,
ООО "ТЕХНОДОМ" – 923 т.руб.,
ООО "АГРО-НОВА" – 759 т.руб.. и др.

Строка баланса 1250 Денежные средства

Наименование показателей	На 01.01.2024г.(тыс.руб)	На 31.12.2024г.(тыс.руб.)
<i>Денежные средства в кассе</i>	<i>111,8</i>	<i>134,0</i>
<i>Денежные средства на счетах в банках в рублях</i>	<i>28 628,6</i>	<i>70 598,6</i>
<i>Денежные средства на счетах банков в валюте</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Денежные средства в пути</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Денежные эквиваленты</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Итого:</i>	<i>28 740,4</i>	<i>70 732,6</i>

Остатки денежных средств на конец 2023 г. составляли 28 740,4 тыс.руб., а на конец 2024 г. увеличившись на 146,1 %, составив 70 732,6 тыс.руб.

Капитал и резервы

Строка 1310 баланса Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Строка 1370 Нераспределенная прибыль (убыток) на 31.12.24г. составила 161 388 тыс.руб., увеличившись по сравнению с 31.12. 2023 г на 26,8%.

За 2024 были начислены и выплачены дивиденды в сумме 8 000 тыс.руб..

О составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов:

резервы	Сальдо на начало года	поступило	выбыло	Сальдо на конец года
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>10 934,6</i>	<i>100,0</i>	<i>10 934, 6</i>	<i>100,01</i>

Государственная помощь:

В 2024 году была получена государственная помощь (субсидия) в сумме 1 000 тыс. руб. от Министерства экономического развития и промышленности Белгородской области в рамках мероприятия «Субсидирование части затрат субъектов малого и среднего

предпринимательства на транспортировку продукции для организации экспортных поставок»

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)

В составе отложенных налоговых активы отражаются активы, созданные в отношении следующих временных вычитаемых разниц: основных средств, прочие.

Величина ОНО на конец 2024 г. составила 2150 тыс.руб., увеличившись в 33 раза, по сравнению с 2023 г., когда она составляла 65 тыс.руб.

Признание ОНО в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам. Сумма ОНО по данным основаниям составила в отчетном периоде 1654,2 тыс. руб. В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль до 25% был произведен пересчет ОНО. Изменение ОНО составляет 429,9 тыс.руб.

В итоге ОНО на конец 2024 г. :65,5 тыс.руб. +1654,2 тыс.руб.+ 429,9 тыс.руб. = 2149,6 тыс.руб.

11. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИКИ	4 306,8	8,2
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	34 334,0	46 923,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	808,1	1 233,3
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ ОРГАНИЗАЦИИ	170,3	142,9
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	79,9	70,8
ПРОЧАЯ	0	40,6
ИТОГО	<u>39 699,1</u>	<u>48 418,9</u>

Строка баланса 1520 Кредиторская задолженность на 31.12.2024 года составила – 39699 тыс. руб.

Основными кредиторами поставщиками являются –

ООО "АгроКолёса Белогорья" – 4 306 т.руб.

Основными кредиторами покупателями являются-

ООО «Агро-Строительные Технологии» - 2 783 т.руб.,

ООО "АЛ-АГРО" – 2 400 т.руб.,

АО "ИНТЕРПОЛЕ" – 1 916 т.руб.,

ООО "ПАМИР ЮГ" 1 500 т.руб. и др

Кредиторская задолженность на конец 2023 г .составляла 48 419 тыс.руб., а на конец 2024 г. снизилась на 18 %, составив 39 699тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Задолженность по налогам и сборам на конец отчетного периода отражена в сумме **888,0** тыс.руб., что составляет 2,2 % от общей кредиторской задолженности . По сравнению с 2023 г. данная задолженность снизилась на 31,9 % . В 2023 г. она составляла 1301,4 тыс.руб.

Состав задолженности по налогам и сборам:

- НДС - 663,3 тыс.руб.;

- налог на прибыль - 144,8тыс.руб.

Социальные взносы - 79,9 тыс. руб

Задолженность по авансам полученным составляет в 2024 г. 38 355 тыс.руб. без НДС., а в 2023 г. составляла 52 721 тыс.руб. Снижение составило 27,3 %.

Заработная плата выплачивалась своевременно. Налоговые обязательства перед бюджетом выполняются в установленные законодательством РФ сроки.

С налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет разногласий нет, имеется акт сверки, подтверждающий правильность уплаты налоговых и страховых платежей.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)

В составе отложенных налоговых активы отражаются активы, созданные в отношении следующих временных вычитаемых разниц: основных средств, прочие.

Величина ОНО на конец 2024 г. составила 2150 тыс.руб., увеличившись в 33 раза, по сравнению с 2023 г., когда она составляла 65 тыс.руб.

Отчет о финансовых результатах (ОФР)

Доходы и расходы организации

Доходы от обычных видов деятельности.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка от продажи товаров;

Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства

	<i>тыс.руб.</i>
Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС других аналог.платежей), тыс. руб
<i>Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства</i>	<i>722 508</i>
<i>Итого</i>	<i>722 508</i>

Всего выручка от продажи товаров (работ, услуг) за 2023 год составляла 807 292 тыс. руб., а за 2024 год составила 722 508 тыс. руб., снизившись на 11,5 %.

- Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Прочие доходы и расходы организации за 2024 год

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах:

16. Прочие доходы (строка 2340)

Прочие доходы за 2024, 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Прочие доходы		
Резервы по сомн.долгам	10 934,6	16 533,0
Проценты полученные	17 395,9	8 507,7
Субсидия	1 000,0	1 000,0
прочие	20,6	0
Итого	<u>29 351,1</u>	<u>26 040,7</u>

Величина прочих доходов за 2023 г. составляла 26 040,7 тыс.руб., а в 2024 г. она возросла на 12,7 %, составив 29 351,1 тыс.руб.

Прочие расходы	2024	2023
Вознаграждение клиенту за объем покупки	1 854,8	2 603,1
Расходы на услуги банков	313,5	223,3
Списание дебиторской задолженности	148,0	21
Резервы по сомн.долгам	100	18 869,1
Проценты уплаченные	0	7,3
Прочие	986,3	1 177,9
Итого	3 402,6	22 901,7

Величина прочих расходов за 2023 г. составляла 22 901,7 тыс.руб., а в 2024 г. она составила 3 402,6 тыс.руб., снизившись в 6,7 раза.

Большая сумма внереализационных расходов в 2023 году была обусловлена формированием резерва по сомнительным долгам в том периоде. Их величина была 18 869,1 тыс.руб. В 2024 году часть этого резерв была отражена в составе прочих доходов.

Сумма вознаграждения клиенту за объем покупки также снизился по итогам 2024 г. на 29%.

<i>тыс.руб.</i>		
<i>Прочие операционные доходы и расходы</i>	<i>Доходы за 2024 год</i>	<i>Расходы за 2024 год</i>
<i>Проценты, полученные или уплаченные</i>	<i>17 395,9</i>	
<i>Вознаграждение клиенту за объем покупки</i>		<i>1 854,8</i>
<i>Расходы на услуги банков</i>		<i>313,5</i>
<i>Получена субсидия</i>	<i>1 000,0</i>	
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>10 934,6</i>	<i>100,00</i>
<i>Прочие внереализационные доходы и расходы</i>	<i>20,6</i>	<i>986,3</i>
<i>Списание дебиторской задолженности</i>		<i>148,0</i>
<i>Всего прочих доходов и расходов</i>	<i>29 351,1</i>	<i>3 402,6</i>

Финансовый результат (прибыль) хозяйственной деятельности Общества за 2024 год составил 53 424 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2023 г. (48 389 тыс.руб.) на 10,4 %.

Рост прибыли в основном обусловлен увеличением суммы процентов, полученных организацией при размещении денежных средств на депозитах и при выдаче займов.

Расчеты по налогам:

5. Налог на прибыль (строка 2410)

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2024 годы представлен следующим образом

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Прибыль до налогообложения	53 424	48 389
Налог на прибыль:	11 282	9 806
в т.ч. текущий налог на прибыль	8 754	10 438

Налог на прибыль согласно налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год составил 8 754,1 тыс.руб.

Величина текущего налога на прибыль определена на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

Показатель	Перечень случаев образования временных разниц и ПНР(ПНД)	2024г. (тыс.руб.)
<i>Расход (доход) по налогу на прибыль</i>		<i>11 282</i>
<i>В т.ч. Текущий налог на прибыль</i>		<i>8 754</i>
<i>В т.ч. Отложенный налог на прибыль</i>	<i>Резервы по сомнительным долгам, Амортизируемое имущество</i>	<i>- 2 528</i>

Рост прибыли в основном обусловлен увеличением суммы процентов, полученных организацией при размещении денежных средств на депозитах и при выдаче займов.

Налог на прибыль (стр 2410) за 2024 г. составляет 11 282 тыс.руб, увеличившись по сравнению с 2023 годом (9 806 тыс. руб.), на 15 %. При этом текущий налог на прибыль (стр. 2411) по результатам 2024 равен 8 754 тыс. руб., тогда как аналогичный показатель за 2023 г. составлял 10 438 тыс. руб.

Финансовый результат (стр. 2400)

Финансовый результат на 31 декабря 2024 и 2023 года соответственно:

чистая прибыль 42 142 тыс. руб. и 38 477 тыс. руб.

Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
-------------------------	-----	-----------------	-----------------

Чистые активы	3600	161 398	127 256
---------------	------	---------	---------

Прирост чистых активов произошел в 2024 году за счет увеличения чистой прибыли.

В 2024 году была проведена выплата дивидендов на сумму 8 000 тыс.руб.

Стр. 2412 Отложенный налог на прибыль.

Величина отложенного налога на прибыль за 2024 г. составила 2 528 тыс.руб., увеличившись почти в 5 раз по сравнению с суммой 526 тыс.руб. за 2023 год.

Признание ОНА в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;

Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 59,1 тыс. руб. Признание ОНО в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам.

Сумма ОНО по данным основаниям составила в отчетном периоде 1654,2 тыс. руб. В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль до 25% был произведен пересчет ОНА и ОНО. Изменение ОНА составляет 29,5 тыс.руб., ОНО – 429,9 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 2 528,2 тыс. руб. (59,1-532,7 тыс. руб. -1654,2 тыс. руб.+ 29,5 тыс. руб– 429,9 тыс.руб)

1. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2024 связанными сторонами являются:

ООО «АгроКолёса Белогорья»,

Юридический адрес: 308590, Белгородская обл., Белгородский р-н, пгт. Октябрьский, переулок Комсомольский, д. 17.ИНН/КПП 3123340796/310201001

ООО «АгроПрогресс» Юридический адрес: 308590, Белгородская обл., Белгородский р-н, пгт. Октябрьский, переулок Комсомольский, д. 17.

ИНН/КПП 3102043376 /310201001

ООО «Логист Про Плюс» Юридический адрес: Белгородская обл., г.о. город Белгород, г. Белгород, ул. Губкина, д. 52, ОФИС 1,

ИНН/КПП 3123475659 /312301001

ООО «Логист-ПРО» Юридический адрес: 308030, г. Белгород, ул. Газовиков, Д. 52,

ИНН/КПП 3123472672 /312301001

Реализовано товаров, работ и услуг связанным сторонам, закуплено товаров, работ и услуг у связанных сторон, тыс.руб.

Показатели		2024 год		2023 год
------------	--	----------	--	----------

	АКБ	АП	ЛПП	ЛП	Итого:	АКБ	А П	ЛПП	ЛП	Итого:
Реализовано товаров, работ и услуг, в т. ч.	3 584	0	0	0	3 584	429				429
оказано услуг по договорам возмездного оказания услуг	0									
Реализовано тмц	3 584				3 584	429				429
Закуплено товаров, работ и услуг, т. ч.	799 435	0	3605	1349	804 389	867 831	0	3 414	1 244	872 489
закуплено ТМЦ	799 347				799 347	867 743				867 743
получено услуг	88		3605	1 349,0	5 042	88		3 414	1244	4 746
Всего:	803 019	0	3605	1 349	807 973	868 260	0	3 414	1 244	872 918

Закуп ТМЦ от ООО «АгроКолёса Белогорья» снизился по сравнению с 2023 г. почти на 8%., составив 799 435 тыс. руб. против 867 831 тыс.руб. Снижение объема закупа обусловлено снижением объема продаж закупаемого товара.

Реализация товара в адрес ООО «АгроКолёса Белогорья» за 2024 г. увеличилась за счет возврата товара от покупателей. Данный показатель составляет 3 584 тыс. руб. за 2024 год, что в 8,4 раза больше чем за 2023 г.

Услуги по доставке ТМЦ, осуществляемые ООО «Логист Про Плюс» и ООО «Логист-ПРО» за 2024 г. незначительно возросли на 5,6 % и 8,4 % соответственно. Это обусловлено ростом стоимости этих услуг.

Оплата связанным сторонам указана свернуто в отчете о движении денежных средств:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Оплачено» как поставщику (строка 4121 ОДДС), без НДС	626 038	749 960
Оплачено» как поставщику (строка 4121 ОДДС), без НДС	0	0
оплачено» как поставщику (строка 4121 ОДДС), без НДС	3 004	2 833
Оплачено» как поставщику (строка 4121 ОДД), без НДС	1 349	1 261

22. Конечный бенефициар.

Конечным бенефициарным владельцем общества являются учредители компании, имеющие по 50% доли в Уставном капитале общества. Хахалев Антон Владимирович является владельцем доли в Уставном капитале в других компаниях:

Наименование предприятия	% владения
ООО «АгроКолёса Белогорья»	50%
ООО «АгроПрогресс»	50%
ООО «Логист Про Плюс»	50%
ООО «Логист-ПРО»	50%

Конечным бенефициарным владельцем общества являются учредители компании, имеющие по 50% доли в Уставном капитале общества Кирилин Павел Николаевич является владельцем 50% доли в Уставном капитале в других компаниях:

Наименование предприятия	% владения
ООО «АгроКолёса Белогорья»	50%
ООО «АгроПрогресс»	50%
ООО «Логист Про Плюс»	50%
ООО «Логист-ПРО»	50%

23. Вознаграждение основному управленческому персоналу общества.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В ООО «АгроКолёса» основным управленческим персоналом является директор компании, главный бухгалтер

тыс. руб.			
		2024 год	2023 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности с учетом начисленных на нее налогов	1 180,2	853,8
2	а) краткосрочные вознаграждения	1 180,2	853,8
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

• Отчет о движении денежных средств

- В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода (п. 6 ПБУ 23/2011). Под денежными потоками понимают платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. К денежным потокам организации не относятся и, соответственно, в Отчете о движении денежных средств не показываются:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);

- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);

- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);

- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Учет денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств показатели представляются свернуто:

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Показатели отчета о движении денежных средств	2024г.	2023г.
Стр.4111, из них	662 975	786 221
Поступление д/с от покупателей без НДС	662 975	786 221
Стр. 4119, из них	0	135 034
Стр. 4121, из них	645 270	870 026
Оплата поставщикам и подрядчикам без НДС	645 270	870 026
Стр. 4122, из них	11 160	4 673
Выплата з/платы	3 566	3 273
Оплачен НДФЛ	1 573	537
Оплачены страховые взносы	978	863
Стр.4124, из них	8 609	13 749
Оплачен налог на прибыль	8 609	13 749
Стр. 4129, из них	7 512	10 635
Оплачено подотчетным лицам	123	414
Оплачено сотрудникам по прочим операциям	265	325
Оплачено разным дебиторам и кредиторам	2 603	1 504
Прочие платежи	4 521	8 392
Стр.4221, из них		
Оплата поставщикам за ОС без НДС	8 358	2 242

По сравнению с 2023 г. оплата поставщикам снизилась на 25,8 %, составив 645 270 тыс.руб. Это обусловлено снижением объемов реализации товаров и наличием большой дебиторской задолженности основного поставщика ООО «АгроКолёса» Белогорья» на начало года.

Объем поступлений от покупателей за 2024 г. составил 662 975 тыс. руб., а за 2023 г. – 786 221 тыс.руб. Данный показатель снизился на 15,7%. Это обусловлено снижением объемов реализации.

Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет .

В отчетном периоде не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Забалансовые счета

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.24г отражены: На счете 007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 273,8 тыс.руб. На счете МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации – 38,2 тыс.руб.

Информация о непрерывности деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

События после отчетной даты

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Принцип непрерывности деятельности в бухгалтерском учете

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности бухгалтерская отчетность ООО «АгроКолёса» составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления

возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом: Финансовые риски (рыночный, кредитный, ликвидности); правовые и налоговые; репутационный.

Правовые риски:

Дефолт дебитора или контрагента – представляет собой риск неисполнения одним их дебиторов или контрагентов по сделке своих обязательств перед ООО «АгроКолёса» Общество для оптимизации правовых рисков создало единую базу договоров и других данных необходимых для функционирования общества в разрезе каждого покупателя и поставщика, что позволило оптимизировать структуру логистического процесса и документооборота общества. Общество уделяет большое внимание проверке новых поставщиков и покупателей.

На финансовое состояние Общества оказывают влияние как внешние факторы, так и внутренние факторы. Общество держит на контроле и оценивает риски, связанные с вероятностью возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Фискальные органы могут изменить интерпретацию законодательства при проверке налоговых расчетов, вследствие чего, нельзя исключать возможность предъявления претензий по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2025 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Стратегическими задачами ООО «АгроКолёса» являются:

- развитие компании в качестве ведущего торгового предприятия в регионах присутствия,
- планомерное расширение географии присутствия,

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Директор ООО «АгроКолёса»

Р.Ю. Гайдуков

10.03.2025 г.