

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Колос-Агро»
за 2024 год**

Бухгалтерская отчетность ООО «Колос-Агро» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Основные сведения об организации и собственниках

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "Колос-Агро" (в дальнейшем Общество)

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №2 по Липецкой области от 11.04.2006г. (Свидетельство серии 48 №000716283)г.

Местонахождение: Липецкая область, Елецкий район, д. Казинка, ул. Совхозная, д. 2

Почтовый адрес: 399759, Липецкая область, Елецкий район, д. Казинка, ул. Совхозная, д.2

ОГРН 1064807023533, ИНН 4807009104, КПП 480701001

Дочерние компании отсутствуют.

Основной вид деятельности: 01.11 Выращивание зерновых (кроме риса) культур, зернобобовых культур и семян масличных культур;

Коды Общества: ОКПО 93924257; ОКАТО 42221836002; ОКОПФ 65 ОКФС 16; ОКЕИ ; ОКВЭД 01.11

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 198 чел.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Кравцов Валентин Викторович (действует на основании решения единственного участника от 01.09.24 г.)

Коллегиальный исполнительный орган Общества-уставом не предусмотрен.

Филиалы и представительства ООО «Колос-Агро» отсутствуют.

Учредители (участники) Общества:

Единственным участником является Кравцов Валентин Викторович, гражданство РФ, ИНН 480700317326 – 100 % уставного капитала.

Общество является субъектом среднего предпринимательства.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Общество является сельскохозяйственным товаропроизводителем и применяет общую систему налогообложения.

Организация осуществляет виды деятельности, облагаемые по разным ставкам налога на прибыль, а именно с применением ставки налога на прибыль по сельскохозяйственной деятельности -0%, по другой деятельности – 20%.

Учетная политика ООО «Колос-Агро» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2024 г год утверждена приказом от 31.12.2023 г.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету приведены ниже.

1. Метод учета доходов и расходов: *метод начисления*

2. Лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств: *более 100 000 рублей*

3. Метод начисления амортизация основных средств: *линейный.*

4. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости.

Подлежат дооценке:

-здания и сооружения;

-земельные участки учитываются в составе основных средств независимо от стоимости;

Переоценка ОС производится путем перерасчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

5. Предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам;

6. Метод списания ТМЦ в производство: *по средней себестоимости*.

7. Управленческие расходы, накопленные за отчетный период на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на счет 90 «Продажи» в конце года.

8. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества не используемых всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

9. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

10. Критерий признания существенной ошибки: Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

2. Наличие и движение основных средств

Показатель	Значение на конец предыдущего периода	Значение на конец отчётного периода	Изменение +	Тыс.руб.
				Темп прироста, %
Основные средства	714 341	974 935	260 594	36,5
Удельный вес статьи по отношению к валюте баланса, %	33,6	47,8		14,2

2.1. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01, аналитический учет по группам ОС, за 2024 г.:

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания	199 550 240		0	1 295 581	198 254 659	
Земельные участки	46 295 526		4 137 244		50 432 770	
Машины, оборудование	576 725 991		211 410 636	15 448 259	772 688 368	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 979 149			1 787 877	1 191 272	
Сооружения	176 223 351				176 223 351	

Транспортные средства	350 876 561	84 388 833	977 589	434 287 805
Итого	1 352 650 818	299 936 714	19 509 306	1 633 078 225

2.2. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02, аналитический учет по группам ОС, за 2024 г.:

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания		24 671 473	662 298	9 031 932		33 041 107
Машины, оборудование		378 253 162	96 196 954	76 424 489		358 480 697
Продуктивный скот		0	0	0		
Производственный и хозяйственный инвентарь		2 546 742	2 394 062	711 939		864 619
Сооружения		66 640 524		19 351 275		85 991 799
Транспортные средства		166 197 961	26 105 342	39 671 948		179 764 567
Итого		638 309 862	125 358 656	145 191 583		658 142 789

2.3. В отчетном году была осуществлена модернизация Привода буровой установки 980/A3596 на 105 000 руб., в результате которой была увеличена его первоначальная стоимость в размере 105 000 руб. и составила 472 138,87 руб.

2.4. Объектами ОС, стоимость которых не погашается, относятся земельные участки, учитываемые на балансе в количестве 57 шт

2.5 Кроме того, в отчетном году были заключены договора аренды земельных участков:

Договора аренды	дата	кадастровый номер	лет
№ 594-2024-07	15.08.2024	48:07:1520501:307	49
№ 598-2024-07	15.08.2024	48:07:1520501:309	49
№ 584-2024-07	12.08.2024	48:07:1520401:192	49
№ 599-2024-07.	15.08.2024	48:07:1520501:310	49
№ 27	12.08.2024	48:07:1520501:311	2
№ 27	12.08.2024	48:07:1520201:70	2
№ 27	12.08.2024	48:07:1520601:85	2
№ 586-2024-07	12.08.2024	48:07:1520401:191	49
№ 27	12.08.2024	48:07:1520501:306	2

2.6. Объектов ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности нет.

2.7. Есть объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящихся в процессе государственной регистрации

Ангар для хранения зерна 20*100	12 167 249,66
Ангар для хранения зерна 20*60	8 349 400,22
Ангар для хранения зерна 28х70	12 294 014,32
Ангар для хранения зерна 28х70	12 175 514,00
Комплекс зерноочистительный производительностью 50 т/ч	17 251 835,98

2.8. При проверке элементов амортизации объектов основных средств на предмет соответствия их условиям использования в производстве изменения срока полезного использования осуществлялось в 2024 году.

В результате проверки была выявлена ошибка прошлых лет при переходе на ФСБУ 6/2020, в результате исправления которой сделана корректировка амортизации путем изменения срока полезного использования по объектам основных средств, амортизация по которым закончилась, но которые еще будут использоваться.

Были сделаны проводки:

Дт 84 Кт 02 – 2 418 863,55 руб.

Дт 02 Кт 84 - 109 621 718,63 руб.

2.9 Основные средства в залоге на 31.12.2024 не числятся

3. Прочие внеоборотные активы.

Тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы	19343	96178	+76836	397
Удельный вес статьи по отношению к валюте баланса, %	0,9	4,7		+3,8

По состоянию на 31.12.2024 в качестве прочих внеоборотных активов отражены

По данной строке 1190 баланса отражена сумма 96 178 тыс.руб., в том числе:

сальдо по сч.08.3 — 19 423 тыс.руб.

сальдо по сч.08.4 — 76 755 тыс.руб.

Тыс.руб.

Объекты капитальных вложений	Сальдо На 01.01.2024	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2024
		Дебет	Кредит	
Субсчет 08-3 " Строительство объектов основных средств"				
Навес для техники	230	0		230
Незавершенное строительство(комплекс)	19113			19113
Нория ленточная ЭКЛ-175/45-К175		2583	2583	
Привод буровой установки,980/А3596		105	105	
Реконструкция гаража в склад хранения несамоходной сельхозтехники	0	80		80
Дозатор весовой ДВШ-50П-ВАЗ-Б800		2287	2287	
Итого	19343	5055	4975	19423

Тыс.руб.

Объекты капитальных вложений	Сальдо На 01.01.2024	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2024
		Дебет	Кредит	
Субсчет 08-4 " Приобретение объектов основных средств "				
Свеклоуборочный комбайн ROPA TIGER 6SA, №6S2427	0	76755		76755
Итого	0	76755		76755

4. Запасы

Показатель	Значение на конец предыдущего периода	Значение на конец отчётного периода	Изменен ие +	Тыс.руб.
				Темп прироста, %
Запасы	536953	668220	131267	24,4
Удельный вес статьи по отношению к валюте баланса , %	25,2	32,8		7,6

Материально-производственные запасы, отраженные в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2024 г. представляют собой:

№№	Название затрат	На 31.12.24 г. тыс.руб.
Сч.10	Материалы	133612
Сч.11	Животные на выращивание	
сч.15	Заготовление материалов	582
Сч.20	Незавершенное производство	128 147
сч.41	Товары	13
Сч.43	Готовая продукция	405 577
Сч.97	Расходы будущих периодов	289
	итого	668 220

Данные о запасах подтверждены данными инвентаризации ТМЦ по местам хранения, проведенной перед годовым отчетом.

5. Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности

Показатель	Значение на конец предыдущего периода	Значение на конец отчётного периода	Изменение	Тыс.руб.
				Темп прироста, %
Дебиторская задолженность	202788	114858	-87930	-43,3
Удельный вес статьи по отношению к валюте баланса, %	9,5	5,6		-3,9

№ №	Вид дебиторской задолженности	На 31.12.23 (тыс.руб.)	На 31.12.24 (тыс.руб.)
1	Долгосрочная дебиторская задолженность, всего:		
	В т.ч.:		
1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками		
1.2	Авансы выданные		
1.3	Прочая		
2	Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	202788,0	114858,0
	В т.ч.		
2.1.	Покупателей и заказчики	80727,0	14807,0
2.2.	поставщиков	91393,0	94626,0
2.3.	расчеты по налогам и сборам	27592,0	3186,0
2.4	расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
2.5	расчеты с подотчетными лицами	233,0	1312,0
2.6	прочая задолженность	2843,0	927,0

В отчетном году была списана дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности с отражением в учете:

Дт 91 «Прочие расходы» Кт 76,02 «Расчеты по претензиям» на 209 200 руб.;

Дт 91 «Прочие расходы» Кт 76,41 «Расчеты по исполнительным документам работников» 119,93;

Дт 91 «Прочие расходы» Кт 76,09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 3592 руб.;

6. Состав финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.24г. финансовые вложения отсутствуют.

7. Состав денежных средства и денежных эквивалентов, включая денежные средства на специальном счете.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражена сумма, учитываемая :

На счете 51 «Расчетный счет» - 732 560,75 руб.

На счете 50 «Касса» — 70 509,69 руб.

На счете 55.03 «Депозит» -134 000 000 руб. со сроком погашения менее 3-х месяцев

итого — 134 803 070,44 руб. или 134 803 тыс.руб.

Поступления денежных средств всего за отчетный год составили 1022635 тысяч рублей, в том числе от продажи готовой продукции – 773 585 тысяч рублей.

Платежи всего за отчетный год составили 1 539 291 тысячи рублей, в том числе: поставщикам 334605 тысяч рублей, на оплату труда работников 175094 тысяч рублей.

8. Капитал и резервы

Уставной капитал составляет 10 тысяч рублей. Оплачен полностью. Увеличения уставного капитала в 2024 не осуществлялось.

Добавочный капитал Общества на начало и конец отчетного периода на сч.83 составил 11 150 тыс.руб. сумма дооценки части основных средств .

9. Кредиты и займы

Тыс.руб.					
Счет	На	Получен займ,	Начислены	Погашен	Задолженн
Контрагенты	01.01.2024	кредит	проценты	Кт51	ость на 31.12.2024
66 «Краткосрочны е кредиты»					
Северо- Западному банку	237 863,0	162 363,0	5393,0	304963	100657,0
67»Долгосрочн ые займы»					
Кравцов Валентин Викторович	0,00	118 400,0	168,0	118568,0	0,00
ИТОГО	237 863,0	280 763,0	5561,0		100657,0

Процентов, причитающихся к оплате кредитору, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, нет.

Суммы процентов по кредитам и займам, включенные в прочие расходы составили 5561345 руб и отражены по проводке Дт 91 «Прочие расходы» Кт 66,67 «Расчеты по кредитам и займам».

Сроки погашения кредитов соблюдаются.

Открытых, но не использованных кредитных линий нет.

10. Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности.

Тыс.руб				
Показатель	Значение на конец предыдущего периода	Значение на конец отчётного периода	Изменение +	Темп прирост а, %
Кредиторская задолженность	87317	170228	82911	95
Удельный вес статьи по отношению к валюте баланса , %	4,1	8,3		4,2

Вид кредиторской задолженности	Сумма (тыс. руб.)
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего:	0
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	170 228
В т. ч.:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 089

Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	11 648
Расчеты по налогам и сборам	3 402
Расчеты с персоналом по оплате труда	5 723
Расчеты с прочими кредиторами	130 366

11. Оценочные обязательства.

В отчетном году созданный резерв по отпускам в сумме 50 000 руб. учитывался на сч.96 «Резерв по отпускам».

На конец отчетного года неиспользованных сумм резерва по отпускам не числится.

12. Обязательства и обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2024 у Общества обязательства и обеспечения выданные отсутствуют.

13. Обязательства и обеспечения полученные

Обязательства и обеспечения, полученные по состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют.

14. Сведения о связанных сторонах

Таблица 5

Наименование, ФИО	Характер отношений
Кравцов Валентин Викторович (ИНН 480700317326)	Генеральный директор , единственный участник
АО «Колос» (ОГРН 1024800605763. ИНН 4807000172)	Генеральный директор и основной бенефициар Кравцов Валентин Викторович
ЗАО «Ивово» (ОГРН 1084813000030 ИНН 4813010718)	Единственный акционер Кравцов Валентин Викторович

1) Сумма заработной платы генерального директора Кравцова В.В. за 2024 год составила 226 тысяч рублей. Начислено страховых взносов на заработную плату в размере 61 тысячи рублей.

Выплат, не оговоренных трудовым договором, у генерального директора не имелось.

2.В отчетном году на счете 67 «Долгосрочные заемные средства» учитывалась задолженность по полученному займу от единственного участника в соответствии с договором процентного займа под 1% в размере 118 400 00 руб.

На конец отчетного года задолженность была погашена в полном размере с начислением займодавцу процентов Дт 91 Кт 67.04 - 167 961,77 руб.

3.Единственному участнику были начислены дивиденды:

А) за 2023 год в размере 120 000 000 руб.

б) промежуточные дивиденды за 2024 год в размере 152 941 000 руб.

По состоянию на 31.12.24г. сумма невыплаченных дивидендов составила 127 999 850 руб.

15. Государственная помощь.

В отчетному году были получены субсидии от УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ в сумме 1 707 659,92 руб., учет которых был организован на счете 86 «Целевое финансирование» с включением их в состав прочих доходов.

Субсидии были предназначены на произведенное и реализованное зерно и использованы на производство зерна.

По состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы выполнены.

16. Финансовые результаты деятельности

Тыс.руб

Показатель	Значение на конец предыдущего периода	Значение на конец отчётного периода	Изменение	Темп прироста, %
Выручка	962 625	707 935	-254 690	-26,4
Удельный вес статьи по отношению к валюте баланса , %	45,2	34,7		-10,5
Себестоимость	746 295	522 795	-223 500	-29,9
Удельный вес статьи по отношению к валюте баланса , %	35	25,6		-9,4
Валовая прибыль(убыток)	216 330	185 140	-31190	-14,4
Коммерческие расходы	0	0	0	0
Управленческие расходы	76 407	78 211	1804	23,4
Прибыль (убыток) от продаж	139 923	106 929	-32994	-23,6
Проценты к получению	47199	77857	30658	64,9
Проценты к уплате	3312	5561	2249	67,9
Прочие доходы	17293	9180	-8113	-46,9
Прочие расходы	45722	46700	978	0,2
Прибыль (убыток) до налогообложения	155381	141705	13676	8,8
Удельный вес статьи по отношению к валюте баланса , %	7,3	6,95		-0,35
Текущий налог на прибыль	5882	9002	3120	53
Удельный вес статьи по отношению к валюте баланса , %	0,3	0,4		0,1

Чистая прибыль (убыток)	149499	132703	-16796	11,2
----------------------------	--------	--------	--------	------

17. Расчеты по налогу на прибыль

Общество является плательщиком налога на прибыль.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 0% от прибыли, полученной от ведения сельскохозяйственной деятельности, 20% от прочей деятельности.

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговых деклараций, составила 182 048 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль организаций составил 9002297,0 и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год по ставке 20%.

Задолженность по текущему налогу на прибыль на конец отчетного года отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 отложенные налоговые активы и обязательства по деятельности, облагаемой по ставке 0% отсутствуют.

Аналогично, по прочей деятельности, облагаемой по ставке 20%.

18. Прочая информация.

18.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

18.2. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В сложившейся экономической ситуации руководство Общества анализирует и прорабатывает действия по оптимизации производственного процесса, улучшению качества производимой продукции, снижению затрат, влияющих на себестоимость, а также поиску дополнительных рынков сбыта.

Общество не планирует сокращения или прекращение своей деятельности.

19. События после отчетной даты.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ (ред. от 12.12.2024) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" с 2025 года повышена ставка по налогу на прибыль с 20% до 25%.

Изменения, связанные с указанными событиями, оценить в данный момент сложно, но Общество настроено на получение положительных результатов от своей деятельности так как спрос на производимую и выращиваемую продукцию не имеет значительных колебаний.

Других существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

20. Условные факты хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственные операции, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности Общество не проводило.

Генеральный
директор  Кравцов В.В.

 17 марта 2025 г.