

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024год
ООО «Агро-Элеватор»
единица измерения тыс.руб.**

Юридический и фактический адрес:399825 Липецкая область м.р-н Данковский
с.п.Спешнево-Ивановский сельсовет село Яхонтово ул. Железнодорожная соор.14
ИНН 4811011071

КПП 480301001

ОГРН 1084811000735

Зарегистрирован в МИ ФНС № 4 по Липецкой области 09.09.2008г. свидетельство 48
№001351049

Деятельность органов управления общества регулируется Уставом Общества.

Генеральный директор-Атаманюк Александр Николаевич

Главный бухгалтер-Еганова Екатерина Константиновна

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона о «Бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организации в РФ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетности организации» (Приказ №43н от 06.07.1999г., с изменениями), Приказа Минфина России от 0207.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями) и составлена в тысячах рублей, и состоит из

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г

-отчета о финансовых результатах за 2024г

-приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.

-пояснений у бухгалтерской отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составила 65 человек.

Уставный капитал общества 18 000 000(восемнадцать миллионов) руб.

Уставный капитал общества в размере:

75% принадлежит- Тернавскому Анатолию Андреевичу (бенефициар)

25%принадлежит- Тернавской Ольге Дмитриевне

Общество находится на общей системе налогообложения. Основным видом деятельности является хранение и складирование зерновых и масличных культур.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2024года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество не имеет намерений на прекращение деятельности.

1. Сведения об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положением Ф3 №402-ФЗ от 06.12.2011г «О бух.учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 31-ахв от 29.12.2023 г
Первоначальная стоимость основных средств общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основного средства согласно классификатору ОКОФ, утвержденному постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу не уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием принятия их к б/у в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000руб за единицу, отражаются в б/у в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере их отпуска в эксплуатацию. Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость услуг отчетного периода. Оценка МПЗ при выбытии(списании) осуществляется по средней стоимости приобретения. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается. Стоимость спец.оснастки погашается линейным способом. Стоимость спец.одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи(отпуска) сотрудникам списывается единовременно.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом во видах номенклатуры, видам затрат на производство. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров(услуг) относятся:

- * фактическая стоимость сырья, материалов используемых при оказании услуг;
- * оплата труда и отчисления производственного персонала, занятого непосредственно на основных видах производства.

Общепроизводственные затраты аккумулируются непосредственно на счете 25 «общепроизводственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры. К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров(услуг) относятся:

- амортизационные отчисления;
- расходы на работы(услуги) сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера
- расходы на оплату труда персонала и отчисления по страховым взносам
- стоимость покупных товаров, используемых в производстве
- расходы будущих периодов, в части относящихся к общепроизводственным расходам.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25, осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции, работ, услуг.

Управленческие расходы учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно и списываются непосредственно в дебет счета 90-08.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости реализованных товаров, работ(услуг) полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных,

но неиспользуемых сотрудниками на отчетную дату (п.17,18,19 ПБУ «оценочные обязательства, условных обязательства и условные активы»).

Полученные займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов.

Предоставленные займы учитываются по первоначальной стоимости в составе финансовых вложений организации. Начисленные проценты по ним учитываются во внереализационных доходах по мере начисления.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления (по мере оказания услуг) и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

1.1. Выручка от реализации

Доходы от реализации в **2024** году составили **162 423** тыс.руб (без НДС):

Расшифровка доходов:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
90.01.1				162 422 680		
Услуги по хранению и складированию зерна				162 422 680		

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили:

2023 год **172 404** тыс.руб (услуги по хранению и складированию зерна)

2022 год **161 120** тыс.руб (реализация зерновых и масличных культур 24 421 тыс.руб.; услуги по хранению и складированию зерна 136 699 тыс.руб)

1.2. Расходы, связанные с реализацией

Прямые расходы по основному виду деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» отражаются непосредственно в отчетном периоде их признания, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Управленческие расходы, учитываемые по Дт счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в Дт счета 90-08 полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности и списываются в Дт счета 90-07

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили 142 537 тыс.руб

Счет	БУ	
	Оборот без НДС	№ стр.формы 2
90.02 Сырье и материалы, амортизация, оплата труда и пр.	126 907 343	2120
90.08 управленческие расходы	15 629 521	2220
Итого	142 536 864	

Расходы, связанные с реализацией за прошлые периоды составили:

2023год-134 798 тыс.руб.

2022год-146 007 тыс.руб

1.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности составил 19 886 тыс.руб.

1.4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бух. учета в 2024 году составила 475 тыс.руб .

Расшифровка прочих доходов:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.01						
Проценты к получению				290 252		
Прочие доходы				184 550		
Итого				474 802		

1.5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 1 480 тыс.руб. В состав прочих расходов предприятия входят: услуги кредитных организаций-117 тыс.руб, премирование работников к празднику, мат.помощь-349 тыс.руб., штрафы, пени уплаченные-375тыс руб и пр.

Кроме того в течении 2024года предприятие учло в составе прочих расходов затраты в виде начисленных процентов по полученным займам в размере 10 949 тыс.руб.

Начисленные проценты погашаются единовременно при возврате основной суммы займа.

1.6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые обязательства составили 28 819тыс.руб. Увеличение на 5 756тыс.руб произошло в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 п.14, п.15 (произведен перерасчет в разрезе каждого вида актива и обязательства по увеличенной ставке с 2025года на ставку налога на прибыль 25% Федеральный Закон от 12.07.2024г №176-ФЗ)

Данный перерасчет отражен в составе строки 2412 Отчета о финансовых результатах предприятия..

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 24 423 тыс.руб., налог -4 885тыс руб.

1.7. Чистая прибыль, полученная в 2024 году составила 228тыс.руб.

2.Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

2.1. Основные средства

Стоимость основных средств на конец года составляет 490 310 тыс.руб.

№пп	Группа учета ОС \ Амортизационная группа	Остаточная стоимость, тыс.руб.
1	Основные средства в т.ч.:	490 310
	Здания	305 356
	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	156
	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	25
	Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	17 480
	Десятая группа (свыше 30 лет)	287 695
	Сооружения	146 544
	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	451
	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	78 943
	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	5 044
	Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	1 478
	Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	149
	Десятая группа (свыше 30 лет)	60 479
	Машины и оборудование (кроме офисного)	33 687
	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	2 613
	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	17 183
	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	11 366
	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	952
	Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	532
	Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)	169
	Десятая группа (свыше 30 лет)	872
	Офисное оборудование	139
	Вторая группа (свыше 2 до 3 лет включительно)	100
	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	39
	Земельные участки	730
	Другие виды основных средств	3 854
	прочие основные средства	0
	Итого	490 310

2.2. Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2024года составили 11 322тыс.руб.

ГСМ-244тыс.руб

Запасные части-4 501тыс.руб

Прочие материалы-184тыс.руб

Строительные материалы-2 005тыс.руб
Инвентарь и хоз.принадлежности-4 017тыс.руб
Спец.одежда, спец.оснастка-371тыс.руб

2.3.Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец года составляет 23 768тыс.руб.
расчеты с покупателями и заказчиками-15 926тыс.руб
расчеты с поставщиками и подрядчиками-1 733тыс.руб.
расчеты по налогам и сборам-5 813тыс.руб.
расчеты с прочими дебиторами-296тыс.руб

2.4.Займы и кредиты.

За 2024год долгосрочных займов предприятие не получало, погашено займов-58 000 тыс.руб.

Наименование заимодавца	Номер договора, дата	Процентная ставка, %	Задолженность на 31.12.2024г, в рублях	Срок погашения
ООО «Руно-Ресурс»	№РР-2209-12з от 19.09.2022	5	21 000 000	31.12.2025
Тернавский Анатолий Андреевич	б/н от 06.10.2017	9	57 000 000	15.06.2026
Тернавский Анатолий Андреевич	б/н от 12.02.2019	9	20 000 000	31.12.2026
		ИТОГО	98 000 000	

Начислено процентов в соответствии с договорами займа-10 949тыс.руб., погашено-26 895 тыс.руб.

Наименование заимодавца	Номер договора, дата	Процентная ставка, %	Задолженность на 31.12.2024г, в рублях	Срок погашения
ООО «Руно-Ресурс»	№РР-2209-12з от 19.09.2022	5	266 394	31.12.2025
Тернавский Анатолий Андреевич	б/н от 06.10.2017	9	49 047 774	15.06.2026
Тернавский Анатолий Андреевич	б/н от 12.02.2019	9	10 409 177	31.12.2026
		ИТОГО	59 723 345	

2.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец года составляет 16 360тыс.руб.
расчеты с покупателями и заказчиками-401тыс.руб
расчеты с поставщиками и подрядчиками-304тыс.руб.
расчеты с бюджетом-13 130тыс.руб.
текущая задолженность перед персоналом организации-2 500тыс.руб
прочая задолженность-25тыс.руб

Резерв на отпуска сотрудников- 4 062тыс.руб

3.Чистые активы на конец года составили 323 381тыс.руб.

4 Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшиеся до отчетной даты, но не завершённые на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информации, о которой следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31.12.2024г не создавался в виду отсутствия данных претензий, предъявляемых Обществу контрагентами.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.
Прекращенных операций нет.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты 31.12.2024, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не было.

Между отчетной датой 31.12.2024 и датой подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности имело место изменение условий, в которых Общество ведет свою деятельность, а именно непрогнозируемое существенное изменение волатильности на денежных рынках и рынках капитала, рынка ценных бумаг, курсов иностранных валют по отношению к рублю, введение новых санкций в отношении хозяйствующих субъектов Российской Федерации со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и других стран, а также ответных санкций, вводимых Правительством Российской Федерации. Указанное увеличивает риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют;
- не имеет займов в иностранной валюте;
- не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Общество не планирует прекращать свою деятельность. Сомнения в применимости допущения непрерывности Общества нет.

6. Информация о связанных сторонах

№ пп	Связанная сторона	Характер взаимоотношений	Проводились ли операции со связанной стороной в течение отчетного периода (да/нет)	Типы и цели проводимых операций со связанной стороной	Получение согласия и одобрения значительных операций(да/нет)
1	Тернавский А.А.	Аффилированное лицо	да	Предоставление займов. Операции осуществляются в рамках обычной хозяйственной деятельности. сумма операции в 2024г-55204тыс.руб., сальдо на 31.12.2024г- 136 457тыс.руб.	да

2	Тернавская О.Д.	Аффилированное лицо	да	Предоставление займов. Операции осуществляются в рамках обычной хоз.деятельности. сумма операции-27867тыс.руб.	да
3	ООО «РУНО-РЕСУРС»	Находится под общим контролем отчитывающейся организации в силу того, что они имеют общего контролирующего собственника	да	Предоставление займов. Операции осуществляются в рамках обычной хоз.деятельности. сумма операции-в 2024г-12 772тыс.руб, сальдо на 31.12.2024г-21266тыс.руб.	да
4	Основной управленческий персонал	Трудовые отношения	да	краткосрочные вознаграждения за отчетный период составили 566тыс.руб., долгосрочные вознаграждения не производились	да
5	ООО АПК «РусАгроАльянс»	Находится под общим контролем отчитывающейся организации в силу того, что они имеют общего контролирующего собственника	да	Оказание автотранспортных услуг, приобретение тмц. Операции осуществляются в рамках обычной хоз. деятельности, сальдо на 31.12.2024г-13 089тыс.руб. Сомнительная задолженность отсутствует	да

Генеральный директор
20.03.2025



А.Н.Атаманюк