

**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	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	40	(40)	-	-	-	-	-	40	(40)
	5110	за 2023г.	40	(40)	-	-	-	-	-	40	(40)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	40	(40)	-	-	-	-	-	40	(40)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная стоимость
Всего	5130	-	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	990	-	(990)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Контейнер 690	5241	за 2024г.	-	198	-	(198)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Контейнер 689	5242	за 2024г.	-	198	-	(198)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Контейнер EISU 9304257	5243	за 2024г.	-	198	-	(198)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Контейнер MOTU 0607600	5244	за 2024г.	-	198	-	(198)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Контейнер KKFU 7674820	5245	за 2024г.	-	198	-	(198)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
 Гусаров Евгений
 Жантимирович
 (подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		выбыло (погашено)		накоплен- ная коррек- тировка	накоплен- ная коррек- тировка	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	первоначальная стоимость	Поступило			
Долгосрочные - всего	5301 5311	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
в том числе:									
Краткосрочные - всего	5302 5312 5305 5315	за 2024г. за 2023г. за 2024г. за 2023г.	- - 82 489 16 541	- - - -	- - 4 209 415 2 610 611	- - (4 240 716) (2 544 663)	- - - -	51 188 82 489	- -
в том числе:									
Финансовых вложений - ИТОГО	5300 5310	за 2024г. за 2023г.	82 489 16 541	- -	4 209 415 2 610 611	(4 240 716) (2 544 663)	- -	51 188 82 489	- -

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Гусаров Евгений
Жантимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель

24 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель _____
 Гусаров Евгений
 Жантимирович
 (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода							
			На начало года		выбыло				поступление				погашение	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	списание на финансовый результат	погашение	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	53 872	(6 007)	25 998	-	(32 741)	-	(10 147)	-	(14 849)	-	-	-	-	-	-	-	47 129	(16 375)
	5530	за 2023г.	63 400	(353)	24 049	-	(33 577)	-	(14 849)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 872	(6 007)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	31 084	(6 007)	12 887	-	(7 645)	-	(10 147)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 326	(16 375)
	5531	за 2023г.	27 652	(353)	9 237	-	(5 805)	-	(14 849)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31 084	(6 007)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	11 533	-	24	-	(11 423)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134	-
	5532	за 2023г.	18 581	-	11 424	-	(18 472)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 533	-
Прочая	5513	за 2024г.	11 255	-	13 087	-	(13 673)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 669	-
	5533	за 2023г.	17 167	-	3 387	-	(9 300)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 255	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	53 872	(6 007)	25 998	-	(32 741)	-	(10 147)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 129	(16 375)
	5520	за 2023г.	63 400	(353)	24 049	-	(33 577)	-	(14 849)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 872	(6 007)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спливание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	97 291	-	(97 291)	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	11 921	-	-	(3 406)	-	-	-	-	-	8 515
	5574	за 2023г.	15 327	-	-	(3 406)	-	-	-	-	-	11 921
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	25 261	29 272	29	(6 987)	-	-	-	-	-	47 575
	5580	за 2023г.	88 909	81 934	1 464	(147 046)	-	-	-	-	-	25 261
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	20 123	26 841	-	(4 970)	-	-	-	-	-	41 994
	5581	за 2023г.	73 739	11 199	-	(64 815)	-	-	-	-	-	20 123
авансы полученные	5562	за 2024г.	587	201	-	(532)	-	-	-	-	-	256
	5582	за 2023г.	2 630	(8)	-	(2 034)	-	-	-	-	-	587
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	3 938	999	-	(177)	-	-	-	-	-	4 760
	5583	за 2023г.	4 067	191	1	(321)	-	-	-	-	-	3 938
кредиты	5564	за 2024г.	11	1 231	29	(1 271)	-	-	-	-	-	11
	5584	за 2023г.	8 127	70 267	1 463	(79 846)	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	602	-	-	(37)	-	-	-	-	-	565
	5586	за 2023г.	346	284	-	(29)	-	-	-	X	X	602
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	25 261	29 272	29	(6 987)	-	-	X	X	-	47 575
	5570	за 2023г.	88 909	81 934	1 464	(147 046)	-	-	X	X	-	25 261

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

24 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 793	1 899
Расходы на оплату труда	5620	8 850	9 123
Отчисления на социальные нужды	5630	2 323	2 356
Амортизация	5640	4 898	4 896
Прочие затраты	5650	34 951	49 740
Итого по элементам	5660	52 815	68 014
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	194 029	257 376
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	246 844	325 390

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



Руководитель Гусаров Евгений Жантимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 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	-	-	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)
Гусаров Евгений
Жантимирович
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	736
	5811	-	-	-



Гусаров Евгений
Жантимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель _____

24 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Руководитель

Гусаров Евгений
Жантимирович(подпись) _____
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "АгроАхтуба"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	24 696	28 604	33 500
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	3 793	3 172	3 065
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	57 252	78 145	105 243
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 124	3 343	6 837
Дебиторская задолженность*	1230	30 754	47 865	63 047
Финансовые вложения краткосрочные	1240	51 188	82 489	16 541
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 591	445	2 728
Прочие оборотные активы	1260	-	216	128
ИТОГО активы	-	176 398	244 279	231 089
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 927	4 766	5 317
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	8 515	11 921	15 327
Заемные средства краткосрочные	1510	-	11	8 127
Кредиторская задолженность	1520	47 575	25 250	80 782
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	61 017	41 948	109 553
Стоимость чистых активов	-	115 381	202 331	121 536

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Общество с ограниченной ответственностью «ТД «АгроАхтуба»

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу за 2024 год

г. Волжский

24 марта 2025 г.

1. Информация об организации

-Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «АгроАхтуба», работает на рынке 16 лет

-Юридический и фактический адрес: 404121, ОБЛАСТЬ ВОЛГОГРАДСКАЯ, ГОРОД ВОЛЖСКИЙ, ПРОЕЗД 2-Й ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ, 4 Ж

-ИНН/КПП 3435099914/ 343501001

-Дата государственной регистрации 04.05.2009 года ОГРН 1093435001880

зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Волгоградской области

В 2024г на основании Заявления о выходе участника Общества из Общества от 21.05.2024г, Участник - Ледаев Виталий Олегович заявил о своем выходе из Общества с выплатой действительной стоимости доли в уставном капитале Общества в размере 50 582 750 рублей. Общество при осуществлении фактического перечисления Участнику действительной стоимости доли самостоятельно исчислило, удержало и уплатило сумму налога на доходы физических лиц в соответствии с действующим налоговым законодательством. На основании свидетельства об удостоверении решения единственного участника юридического лица от 07.11.2025г уставной капитал увеличен с 10 000 (десяти тысяч) рублей до 12 500 (двенадцати тысяч пятиста) за счет дополнительного вклада участника Гусарова Евгения Жантимировича. Размер вклада – 2 500 руб.

- Сведения об учредителях (участниках) юридического лица

Генеральный директор, учредитель Гусаров Евгений Жантимирович. Доля в уставном капитале (с указанием номинальной стоимости) - 80 % 10 000 (десять тысяч пятьсот) рублей - оплачена полностью.

11.03.1966 г.р. гражданин РФ, паспорт гражданина Российской Федерации 18 10 578680 выдан ОУФМС России по Волгоградской области в гор. Волжском 31.03.2011г, адрес регистрации и места жительства: 404143, Волгоградская обл., Среднеахтубинский р-н, Киляковка п., Заводская ул.10,уч.62,63.

- Сведения о доле в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, принадлежащей обществу

Размер вклада (в рублях) – 20% 2 500 (две тысячи пятьсот) рублей

- Выплат, вознаграждений управленческому персоналу не производилось.

- Дивиденды были выплачены в сумме 120 293 647 рублей

- Бенефициаров нет.

-Основной вид деятельности общества:

46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин

В октябре 2017 г открыт новый дополнительный вид деятельности общества:

52.10 Деятельность по складированию и хранению

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном году и последующих периодах.

-В 2024г осуществлялись экспортные операции в Казахстан, Беларусь, осуществлялись импортные операции.

-Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

-Согласно Приказа №1-инв от 01.10.2024г была проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 г для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и статей годовой бухгалтерской отчетности - по новым правилам, установленным ФСБУ 28/2023.

Проверка включила в себя: инвентаризацию расчетов с кредитными организациями, проверку расчетов на ЕНС, проверку состояния расчетов с контрагентами /запрошены акты сверок/, инвентаризацию расчетов по авансовым отчетам, инвентаризацию расчетов с работниками по зарплате, полную инвентаризацию финансовых обязательств организации в отношении всех дебиторов и кредиторов. Излишки и недостачи не выявлены.

-Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности

- Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности регулируется Законом "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации".

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои аспекты и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

- События после отчетной даты отсутствуют.

2. Сведения об учетной политике

- Учетная политика для целей налогообложения на 2022 год утверждена приказом генерального директора №94 от 29.12.2016 года

29 декабря 2018 г приказом №12 были внесены изменения в учетную политику для целей налогообложения.

31 декабря 2019 г приказом №8 были внесены изменения в учетную политику для целей налогообложения и целей бухгалтерского учета

31 декабря 2020 г приказом №7-1 были внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета

31 декабря 2021г приказом №5-2 были внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета

1 января 2023г приказом №3уч были внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета

2 октября 2023г приказом №4уч были внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета

В связи с вступлением с 1 января 2022 в силу ФСБУ 25/2018, 6/2020 и 26/2020, а также 27/2021 ООО «ТД «АгроАхтуба» пересчитала показатели бухотчетности, и скорректировала учетную политику:

- **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

ООО «ТД «АгроАхтуба» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» являясь МСП без применения дисконтирования.

- **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

ООО «ТД «АгроАхтуба» при переходе на ФСБУ 6/2020 применила альтернативный порядок перехода, который предусматривает корректировку балансовой стоимости ОС только на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п.49 ФСБУ 6/2020)

- первоначальная стоимость ОС не меняется

- меняется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6- проводки в корреспонденции со сч.84

В бухгалтерской отчетности за 2022 пересчитываем по правилам нового ФСБУ 6:

- остатки на 31.12.2021 в балансе

- показатели за 2021 в ОФР

Новый лимит стоимости ОС – 100 000 рублей, объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств. Амортизационная премия не применяется. Амортизацию по всем объектам ОС начислять с месяца, следующего за месяцем принятия к учету и начисление амортизации по всем объектам ОС прекращать с месяца, следующего за месяцем списания с учета

- **ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»**

С 01.01.2022г организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

- **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

- Переход на применение **ФСБУ 14/2022 и новации ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в нематериальные активы**, начать с бухгалтерской отчетности за 2024г - изменения по НМА в учетной политике применять с 01.01.2024г.

- переход на ФСБУ 14/2022 применить - перспективно

- установить стоимостной лимит отнесения активов к НМА в размере 100 000 руб.

- Организация применяет **ПБУ 18/02**

- Организация применяет новый Стандарт **ФСБУ 5/2019** утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н – перспективно. Только к тем фактам хозяйственной жизни, которые имеют место после 01.01.2021 (без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет).

Применяет упрощенный порядок учета запасов (малое предприятие):

-определяет себестоимость приобретенных запасов в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщикам (без учета скидок, уступок, премий, льгот, без дисконтирования и оценочного обязательства по утилизации) (п. 17 ФСБУ 5/2019);

-признает фактической себестоимостью запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, балансовую стоимость передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019);

-оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (не начисляет резерв под обесценение запасов) (п. 32 ФСБУ 5/2019).

-Организация признает доходы и расходы по методу начисления

-Отчетными периодами по налогу на прибыль признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

-Организация распределяет затраты на прямые и косвенные расходы.

К прямым расходам относят:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном (налоговом периоде)
- суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (если эти расходы не включены в стоимость товаров) – транспортные расходы.

Прямые расходы учитывают при расчете налога на прибыль по мере реализации товаров. Учет прямых расходов осуществляется в регистрах налогового учета.

Транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

Все остальные расходы (кроме внереализационных) относятся к косвенным.

Косвенные расходы уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Косвенные расходы учитывают при расчете налога на прибыль в момент их начисления.

-Расчеты с подотчетными лицами осуществляется как в наличном, так и в безналичном порядке с использованием зарплатных карт сотрудников

- Организация имеет 1 товарный знак «RANDX»

-Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной условиями договора /счета, спецификации/

Стоимость покупных материалов, товаров, используемых в хозяйственной деятельности, формируется из цены приобретения товаров (без учета НДС и акцизов), установленной условиями договора и уплаченной поставщику и с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением.

В себестоимость включаются следующие затраты:

– суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу)
– суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;

– таможенные пошлины при импорте;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Не включаются в себестоимость проценты, которые компания выплачивает по кредитам на покупку товара.

-При реализации покупных товаров, выбытии материалов ТМЦ оцениваются по методу средней стоимости

- Не создаются резервы: на ремонт ОС, резерв по отпускам, резерв на гарантийный ремонт и обслуживание, резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет.

- Организация создает резерв по сомнительным долгам.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения

свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности от 45 до 90 календарных дней – в сумму резерва включается 50 % от суммы задолженности.

Сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленная по итогам года, не может превышать 10 % выручки за этот год.

- Учет данных для целей налогообложения ведется обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета силами бухгалтерской службы.

- Для учета доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ организация использует регистр специализированной бухгалтерской программы КАМИН версия 5.0.

- Для учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений по каждому физическому лицу организация использует регистр специализированной бухгалтерской программы КАМИН версия 5.0.

- Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется организацией с использованием регистра специализированной бухгалтерской программы КАМИН версия 5.0.

3. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

- среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 1 января 2025 года составила 29 человек.

- средняя заработная плата в организации в 2024 году составила 25 000 руб.

- выручка (без НДС) за 2024 год составила 354 452 тыс. руб.

- начиная с 2 квартала 2024 года деятельность компании осуществляется за счет собственных средств, без привлечения заемных кредитных средств


- в течение 2024 года компания размещала свободные средства на депозитах банка для получения дополнительного дохода

- налоговая база для исчисления налога на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2024 год составила 109 797 758 рублей. Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма исчисленного налога на прибыль за 2024 год составила 21 959 552 рублей.

- чистая прибыль Общества за 2024 год составила 83 924 тыс. руб.

Приведенные выше показатели свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия



 /Гусаров Е.Ж./
/Ратькова Е.Ю./