

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «Агроснаб»
за 2024 год

Раздел 1. Деятельность организации

1.1 Общие сведения о предприятии.

Общество с ограниченной ответственностью «Агроснаб» зарегистрировано МРИФНС №19 от 06.05.2010 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 №006159290, государственный регистрационный номер 1106633000297 по г. Сухой Лог Свердловской области.

ООО «Агроснаб» является самостоятельным юридическим лицом.

Уставный капитал общества составляет 150000 руб., образованный путем взносов учредителей.

Юридический адрес и место нахождение общества: 624804, г. Сухой Лог, ул. Юбилейная, 35.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом-директором.

Полномочия и вопросы связанные с деятельностью предприятия, определяются Уставом Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа были переданы директору на основании Устава.

1.2 Среднегодовая численность работников в 2024 году составила 4 человек.

1.3 Основными видами деятельности являются:

- торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы
(Код по ОКВЭД 46.61.1)
- торговля автомобильными деталями, узлами, принадлежностями
(Код по ОКВЭД 45.3)

1.4 Организация относится к субъектам малого предпринимательства, может вести учет упрощенным способом.

Раздел 2. Краткая характеристика деятельности общества за 2024 год.

По состоянию на 31 декабря 2024 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

№ п/п	Наименование показателей	Источник данных	Способ расчета	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
	Показатели финансово-хозяйственной деятельности				
1	Совокупные активы (пассивы), (тыс. руб.)	валюта баланса		5115	7250
2	Оборотные активы, (тыс. руб)	итог раздела II баланса		3344	2123

3	Основные средства, (тыс.руб.)	стр.1150 баланса		1244	4552
4	Собственные средства, (тыс. руб.)	итог раздела III баланса, стр.1310, стр 1370		1846	2044
5	Дебиторская задолженность и товары отгруженные, (тыс. руб.)	стр. 1230 баланса		264	231
6	Текущие обязательства, (тыс. руб.)	итого раздела V баланса		209	446
7	Кредиторская задолженность, (тыс.руб.)	стр. 1520 баланса		209	446
8	Выручка нетто, (тыс. руб.)	стр. 2110 Формы 2		3391	18652
9	Среднемесячная выручка, (тыс. руб.)		стр. 8/12 (мес.)	283	1554
10	Себестоимость, (тыс. руб.)	стр. 2120 Формы 2		2089	14457
11	Валовая прибыль, (тыс. руб.)	стр. 2100 Формы 2		1302	4195
12	Чистая прибыль, (тыс. руб.)	стр. 2400 Формы 2		1163	(1149)
	Показатели платежеспособности				
13	Коэффициент текущей ликвидности (>1)		стр.2/стр.6	16	4,76
14	Степень платежеспособности по текущим обязательствам (мес.)		стр. 6/стр.9	0,74	0,29
	Показатели финансовой устойчивости				
15	Коэффициент отношения дебиторской Задолженности к совокупным активам		стр. 5/стр. 1	0,05	0,03
	Показатели оборачиваемости				
16	Общая оборачиваемость капитала		стр. 8/(0,5* (стр.1ст.1 + стр. 1 ст.2))	0,55	3,01
17	Оборачиваемость дебиторской задолженности		стр. 8/(0,5* (стр.5ст.1 + стр. 5 ст.2))	13,7	30,13
18	Оборачиваемость кредиторской задолженности		стр. 10/(0,5* (стр.7ст.1 + стр. 7 ст.2))	6,38	13,84
19	Фондоотдача основных средств		стр. 8/(0,5* (стр.3ст.1 + стр.3 ст.2))	1,17	3,75
	Показатели деловой активности				
20	Рентабельность по валовой прибыли, %		стр. 11/ стр.8	38,4	22,49
21	Производительность труда за месяц по общей численности, (тыс.руб.)		стр.9/ средне -списочную численность	71	259

Раздел 3. Учетная политика.

3.1 Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Учетная политика составлена на основании Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021г.)“О бухгалтерском учете”, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н (ред. от 11.04.2018г), Положения по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020г № 18н)., а также действующих ПБУ и ФСБУ(обязательные к применению не ранее 2021г.)

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н (с изменениями и дополнениями) и Методических рекомендаций по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ и услуг).

3.2 Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения».но

являясь субъектом малого предпринимательства Общество может учитывать ОС по правилам ФСБУ 6/2020 в отношении тех объектов, которые появятся после 01 января 2022г., старые ОС может учитывать по-прежнему (п. 51 ФСБУ 6/2020).

Общество использует следующие послабления при учете ОС:

- а) не делает переоценку первоначальной стоимости при изменении величины оценочного обязательства по будущему монтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды;
- б) не проводит проверку ОС на обесценение;
- в) может не раскрывать часть информации об ОС в отчетности.

Стоимостный лимит признания активов объектами основных средств составляет 100 000 руб.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом ежемесячно. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС), за исключением случаев, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (т.е. не превышает 30 процентов первоначальной стоимости);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, при наличии таковых, ожидаемого физического износа, морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, а также нормативно-правовых и других ограничений использования. При определении срока полезного использования можно ориентироваться на сроки по Классификатору основных средств

3.3 Материально-производственные запасы.

Учет сырья, материалов, товаров и НЗП начиная с 2021года ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов признаются активы, используемые в течение не более 12 месяцев.

К запасам относятся:

а) сырье, материалы, запчасти, топливо, комплектующие изделия, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг;

б) инструменты, инвентарь, спецодежда, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказания услуг;

в) товары, приобретенные для продажи.

Инструменты, инвентарь, спецодежда, сроком использования более 12 месяцев, стоимостью менее 100 тыс. рублей, признаются расходами периода, в котором они переданы в эксплуатацию, данные товаро-материальных ценносей учитываются на забалансовом счете в количественном выражении.

Учет ТМЦ ведется в разрезе мест хранения.

В соответствии с пунктом 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы, при списании материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты на приобретение МПЗ включаются в стоимость ТМЦ.

3.4 Доходы.

Признание доходов определяется по методу начисления в соответствии с положениями гл. 25 Налогового кодекса РФ, в частности статьи 271, в том числе:

по доходам от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав- на дату реализации, не зависимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества) в их оплату, если иное не предусмотрено положениями главы 25 Налогового Кодекса;

В соответствии с законодательством и принятой учетной политикой, налогооблагаемая база по налогу на добавленную стоимость в 2024 году определялась по дате отгрузки продукции.

3.5 Расходы.

Формирование себестоимости продукции:

Учет затрат производится на счетах 26 «Общехозяйственные расходы», 44.01 «Коммерческие расходы». Заккрытие счетов учета затрат согласно принятой учетной политике и законодательным актам по ведению бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- 26 счет – непосредственно в дебет счета 90 по методу директ- костинга;
- 44 счет – непосредственно в дебет счета 90;

3.6 Способы оценки имущества

В соответствии с п.1 Ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3.7 Расходы будущих периодов.

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. п 34н (с изменениями от 30.12.1999г. № 107н и № 31н от 24.03.2000, 18.09.2006г.,26.03.2007г., 24.12.2010г. № 186н, 29.03.2017г. №47н, 11.04.2018г. № 74н) затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежащих списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если расходы будущих периодов подлежат списанию на затраты в срок более 12 месяцев, то сумма данных расходов, подлежащая списанию на затраты в течение 12 месяцев, признается оборотными средствами, в бухгалтерском балансе отражается в составе запасов. А сумма подлежащая списанию на затраты по истечении 12 месяцев, признается внеоборотными активами, в бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных активов.

Раздел 4. Основные средства.

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:
тыс.руб.

Группа основных средств	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельные участки и объекты природопользования	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2024	5932		85		6017
Поступления					
Выбытие	4237				4237
31.12.2024г.	1695		85		1780
Накопленный износ на 01.01.2024г.	1380		85		1465
Начисленный износ за 2024г.	56				56
Выбытие	(985)				(985)
Накопленный износ на 31.12.2024г.	451		85		536
Остаточная стоимость на 31.12.2024г.	1244		0		1244

Раздел 5. Материально-производственные запасы.

На 31.12.2024г. материально-производственные запасы составили:

(тыс.руб)

Материально-производственные запасы (стр.1210)	Остаток на 01.01.2024г.	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2024г.
Всего	1604	5328		1609
В том числе:	190	183	175	198
сырье, материалы				
товары для перепродажи	1414	2102	2105	1411
прочие	0	3043	3043	0

Раздел 6. Денежные средства и эквиваленты.

На 31.12.2024г. денежные средства и эквиваленты составили: (тыс.руб)

Виды денежных средств и их эквивалентов	Остаток на 01.01.2024г	Остаток на 31.12.2024г.
Денежные средства на счетах в банке в рублях	242	34
Денежные средства в кассе в рублях	10	11
Итого денежные средства и эквиваленты	252	45

Раздел 7. Нематериальные активы.

На 31.12.2024г. нематериальных активов на балансе не числится.

Раздел 8. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним

Дебиторская задолженность реальная и составляет 264 тыс.руб.

(тыс.руб)

Наименование	Остаток на 01.01.2024г.	поступление	выбытие	Остаток на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность всего	231	198	121	308
В том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками:	69		35	34
авансы выданные	113	4	80	37
прочая	49	194	6	237

Долгосрочная кредиторская задолженность реальная и составляет 3060 тыс .руб.

(тыс.руб)

Наименование	Остаток на 01.01.2024г.	поступление	выбытие	Остаток на 31.12.2024г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	4760	700	2400	3060

Кредиторская задолженность реальная и составляет 253 тыс. руб.

(тыс.руб)

Наименование	Остаток на 01.01.2024г.	поступление	выбытие	Остаток на 31.12.2024г.
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	446	797	272	253
В том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками:	56	1	20	37
авансы полученные	89	0	12	77
расчеты по налогам и взносам	301	25	231	95
прочие	0	53	9	44

Раздел 9. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество ведет в бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Учетной политикой установлен способ определения величины текущего налога на прибыль- на основе данных бухгалтерского учета (п.22 ПБУ 18/02); установлен способ формирования информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете (на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета с применением самостоятельно разработанных регистров) (п.3 ПБУ 18/02).

За 2024 год сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: 199 тыс. руб.,

Показатель	Данные за 2024 год, в тыс.руб.	Данные за 2023 год, в тыс. руб.
стр 2410 Налог на прибыль	(199)	-
в том числе		
стр 2411 Текущий налог на прибыль	(151)	-
справочно: ПНО	0	(0)
стр 2412 Отложенный налог на прибыль	(48)	275
из них		
изменение ОНА	(151)	275
изменение ОНО	-	-

В 2024 году предприятие сработало с прибылью 1163 тыс. руб.

Структура баланса удовлетворительная. Предприятие платежеспособно, налоги в бюджет уплачены полностью, задолженности нет.

Раздел 10. Информация о связанных сторонах.

1. Учредителями ООО «Агроснаб» являются: Квашнин В.А, Никифоров А.С.Шарапова В.М.
2. Никифоров А.С., Шарапова В.М.в 2024 г. вышли из состава учредителей ,передав свои номинальные доли в ООО «Агроснаб» и получив действительные стоимости долей.
2. Договора с Негосударственными Пенсионными Фондами не заключались.
3. Основной управленческий персонал:
Генеральный директор Квашнин В. В.

В 2024 году управленческому персоналу выплачивались краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетный фонд, платежи за ежегодный отпуск).

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) в пользу основного управленческого персонала не осуществлялись.

Генеральный директор

Квашнин В.В.

Главный бухгалтер

Потапова Н.В.

25 марта 2025года