



ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «КОЛНАГ» ЗА 2024 ГОД

I. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества: **Общество с ограниченной ответственностью «Колнаг»**

Сокращенное фирменное наименование Общества: **ООО «Колнаг»**

Юридический (почтовый) адрес Общества: **140405 Московская обл., г. Коломна, ул. Астахова, д.4, к.5.**

Общество образовано решением собрания учредителей № 1 от **07.12.1995г.** в виде **Закрытого акционерного общества.**

Общество было реорганизовано путем преобразования внеочередным собранием акционеров Протоколом № 34 от **11.09.2015г.** в **Общество с ограниченной ответственностью.**

Уставный капитал Общества на **31.12.2024г.** составляет в сумме **51 850 000 руб.** и принадлежит участникам в следующих размерах:

- **Власов Владислав Витальевич (Россия) – 24%**
- **Гаврюшина Ирина Евгеньевна (Россия) – 24%**
- **Туболев Максим Сергеевич (Россия) – 24%**
- **Туболев Сергей Семенович (Россия) – 28%**

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – **Генеральным директором Общества с 23.04.2021 по 23.04.2026г.**

Общество зарегистрировано как юридическое лицо в ЕГРЮЛ за ОГРН **1025002738309** от **11.10.2002г.**, перерегистрировано за ОГРН **1165022050038** от **12.01.2016г.**

Общество поставлено на налоговый учет по месту нахождения организации в МРИ ФНС №7 по Московской обл., ИНН/КПП **5022049930/502201001.**

Общество занимается следующими видами деятельности:

- **Производство с/х техники и оборудования**
- **Оптовая торговля с/х техникой и оборудованием**
- **Металлообработка, сварочные работы, покрасочные работы**
- **Инвестиционная деятельность**
- **Аренда и управление недвижимым имуществом**

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на **31.12.2024г.** составляет **74 человек.**

В соответствии с протоколом №53 от **23.04.2024г.** годового Общего собрания акционеров в качестве аудитора финансовой отчетности Общества на **2024** год утверждено **ООО «Консалт-Аудит»** (ИНН/КПП 6234048104/623401001).

Бухгалтерская отчетность составлена по российским стандартам бухгалтерского учета, регламентируемых Федеральным законом о БУ № 402-ФЗ от 06.12.11.

Основные показатели финансовой деятельности предприятия за 2024 год в сравнении с 2023 годом рассмотрены в таблице:

Показатель	Расшифровка		2024 г.	2023 г.
1. Рентабельность				
Рентабельность операционная, %	прибыль с каждого рубля продаж	<u>прибыль от продаж</u> выручка	20,2	25,2
2. Деловая активность				
Оборачиваемость активов, раз	Количество оборотов активов за период	<u>выручка</u> средняя величина активов	0,6	1,4
Оборачиваемость запасов, дней	Скорость оборота материальных запасов	<u>себестоимость</u> средняя величина материальных запасов	508	227
Период погашения дебиторской задолженности, дней	Средний срок погашения дебиторской задолженности	<u>выручка</u> средняя вел. дебиторской задолженности	12	30
Оборачиваемость основных средств, раз	Эффективность использования основных средств	<u>выручка</u> внеоборотные активы	2,5	5,8
3. Ликвидность				
Текущая ликвидность	Погашаемая часть текущих обязательств при мобилизации оборотных средств	<u>оборотные активы</u> краткосрочные обязательства	3,8	4,1
Абсолютная ликвидность (платежеспособность)	Погашаемая часть текущих обязательств денежными средствами и ценными бумагами (погашение до года)	<u>денежные средства</u> краткосрочные обязательства	1,0	0,5
Срочная ликвидность	Погашаемая часть текущих обязательств за счет ликвидных активов	ден. ср-ва + дебитор. <u>задолженность</u> краткосрочные обязательства	1,1	1,1
4. Финансовая устойчивость				
Финансовый рычаг	Соотношение заемных и собственных средств	(долгосрочные + краткосрочные обязательства) / собственный капитал	0,4	0,4

II. Раскрытие существенных показателей

Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)

Таблица 1

Показатель	2024	2023
1. Бухгалтерский баланс:		
1.1 Основные средства (по остаточ. стоимости)		
- здания	34 432	37 207
- сооружения	19 504	20 123
- производственное оборудование	57 216	53 197
- офисное оборудование	881	1 243
- транспортные средства	4 040	5 073
- земельные участки	13 986	34 208
- приобретение объектов ОС	72 457	10 701
Всего:	202 516	161 752
1.2 Нематериальные активы (по остаточ. стоимости)		
- веб-сайт	194	217
- программное обеспечение	896	0
Всего:	1 090	217
1.3 Долгосрочные финансовые вложения		
- доля в ООО "АгроТехноСервис"	23 790	23 790
Всего:	23 790	23 790
1.4 Прочие внеоборотные активы		
- НМА с неисключительными правами	581	1 879
- сертификация	1 103	1 386
- страховки	287	288
Всего:	1 971	3 553
1.5 НДС по приобретенным ценностям		
- по ОС и лизингу	17 766	6 147
- по МПЗ	0	6 746
- по услугам	0	92
- по импорту	0	2 568
Всего:	17 766	15 553
1.6 Нераспределенная прибыль		
- прибыль текущего года	90 164	153 321
- нераспределенная прибыль прошлых лет	242 095	124 095
- прибыль в распоряжении предприятия	7 950	7 950
- фонд потребления	7 256	1 925
Всего:	347 465	287 291
1.7 Долгосрочные заемные средства		
- субординированный займ	339 529	317 414
Всего:	339 529	317 414
1.8 Оценочные обязательства		
- резерв по безнадежным долгам	9 847	9 847
- резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	66	107
Всего:	9 913	9 954

Расчеты с покупателями и заказчиками в составе кредиторской задолженности (стр. 15202 баланса) указаны за вычетом НДС по авансам, полученным в размере **13 299 тыс. руб.**

2. Отчет о финансовых результатах		
2.1 Выручка от продажи		
- продукция собственного изготовления	536 702	832 854
- покупные товары	33 019	258 000
Всего:	569 721	1 090 854
2.2 Прочие доходы		
Выручка от прочей реализации	1 571	2 025
Выручка от реализации ВНА	0	700
Сдача имущества в аренду	18	41
Положительная курсовая разница	65 062	47 522
Доходы от конвертации	1 241	1 566
Излишки по инвентаризации	2 744	3 757
Перерасчеты по налогам	61	1
Списанная кредиторская задолженность	7	11
Субсидии	4 428	22 491
Штрафы и неустойки	14	1 805
Всего:	75 146	79 919
2.3 Прочие расходы		
Себестоимость от прочей реализации	1 871	2 025
Себестоимость реализованных ВНА	0	90
Отрицательная курсовая разница	83 722	156 443
Убытки от конвертации	1 396	1 873
Списанная дебиторская задолженность	0	12
Убыток от реализации ОС	472	0
Убыток от списания ОС и ТМЦ	348	664
Комиссия банка	796	1 764
Перерасчеты по налогам	0	594
Всего:	88 605	163 465

В январе 2024 года реализован земельный участок по цене **19 750 тыс. руб.** (НДС не облагается) с первоначальной стоимостью **20 222 тыс. руб.** Таким образом, убыток от реализации участка составил **472 тыс. руб.**

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды и лизинга, учитываются, в зависимости от условий договоров:

- на балансовом счете 01 – по цене договора, с учетом амортизации.
- на забалансовом счете 001 – по цене договора.

На **31.12.2024** года на балансовом учете числится арендованных основных средств на сумму **41 449 тыс. руб.**, в том числе:

- по лизингодателю **ООО «Дельтализинг»** - **37 409 тыс. руб.**
- по лизингодателю **АО «ВТБ Лизинг»** - **4 040 тыс. руб.**

На **31.12.2024** года на забалансовом учете арендованных основных средств нет.

Арендованные основные средства

тыс. руб.

Показатель наименование	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло/ Аморт.	Наличие на конец отчетного периода
Производств. оборудование	43 967	10 042	16 600	37 409
Транспортные средства	5 071	0	1 031	4 040
Итого	49 038	10 042	17 631	41 449

Лизинговые платежи в отчете о ДДС отражены в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов».

Расшифровка затрат на производство (расходов на продажу, тыс. руб.)

Таблица 3

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	369 112	532 646
Расходы на оплату труда	5620	81 374	88 262
Отчисления на социальные нужды	5630	18 014	18 401
Амортизация	5640	14 467	11 150
Прочие затраты	5650	47 547	53 816
Итого по элементам	5660	530 514	704 275
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	28 620	241 136
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(104 735)	(128 992)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	454 399	816 419

III. Связанные стороны

Список аффилированных лиц, с которыми имелись договорные отношения в 2024г.:

1. ООО «АгроТехноСервис»

2. Ганлок Агро Трэйд Б.В.

Выручка Общества от реализации связанным сторонам составила:

Наименование	Вид операции	Объем операций в 2024 г.		Объем операций в 2023 г.	
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ООО «АгроТехноСервис»	Оптовая торговля	5	29 657	24	262 459
Ганлок Агро Трэйд Б.В.	Оптовая торговля	9	51 221	8	81 862

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами и поставленных товаров, составила:

Наименование	Вид операции	Объем операций в 2023 г.		Объем операций в 2022 г.	
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ООО «АгроТехноСервис»	Оптовая торговля	37	171 870	14	147 705
Ганлок Агро Трэйд Б.В.	Оптовая торговля	5	24 779	49	518 813

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет (тыс. руб.):

	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность Общества		
ООО «АгроТехноСервис»	0	75 091
Ганлок Агро Трэйд Б.В.	4 176	0
Итого	4 176	75 091
Кредиторская задолженность Общества		
Ганлок Агро Трэйд Б.В.	0	84 097
ООО «АгроТехноСервис»	11 130	0
Итого	11 130	84 097

Задолженность по полученным займам (основной долг)

	2024 г.	2023 г.	Дата окончания
Ганлок Агро Трэйд Б.В.	339 529	317 414	21.08.2069
Итого	339 529	317 414	

IV. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 132 от 30 декабря 2023г. и составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В связи с обязательным применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в составе основных средств учитываются предметы с первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев. Данная норма относится к ОС, приобретенным с 2022 года. Основные средства с первоначальной стоимостью менее установленного лимита и имеющие остаточную стоимость продолжают учитываться в составе ОС по причине несущественности показателей (п.7.4 ПБУ 1/2008).

Оценка основных средств производится по первоначальной стоимости с учетом всех капитальных вложений на соответствующий инвентарный объект. Переоценка не производится.

Стоимость ОС и НМА погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным методом в соответствии с нормами амортизации. Проверка на обесценение основных средств производится в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Ликвидационная стоимость по всем ОС устанавливается 0.

Инвентаризация основных фондов проводится один раз в год. Резерв на ремонт ОС не создается.

В состав капитальных вложений включаются затраты на строительные-монтажные работы, на приобретение оборудования, других объектов ОС и НМА с последующим формированием балансовой стоимости данных объектов. После ввода в эксплуатацию сформированная балансовая стоимость объектов переносится на счета учета ОС и НМА. В отчетности капитальные вложения указываются в составе строки ОС.

Расходы, полученные и уплаченные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете как расходы будущих периодов. Списание РБП производится ежемесячно на соответствующие статьи расходов, а остатки включаются в отчетность как прочие внеоборотные активы.

В составе финансовых вложений учитываются:

- вложения в уставные капиталы дочерних предприятий
- ценные бумаги других предприятий и организаций
- предоставленные займы
- средства на депозитных счетах

Финансовые вложения в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочные (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочные (со сроком погашения более 12 месяцев). Проценты по финансовым вложениям учитываются отдельно и начисляются в сроки, определенные договором.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценку производить по первоначальной стоимости каждой единицы.

МПЗ учитываются на складе по фактической цене их приобретения, с дальнейшим пересчетом по средней себестоимости за месяц, по номенклатуре. Списание материалов в производство производить по средней за месяц на подразделения по потребности в соответствии с ресурсными спецификациями готовой продукции.

Общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы учитываются в разрезе соответствующих статей расходов. Их списание производится в конце месяца на финансовый результат. Данные затраты включаются отдельными строками «Управленческие расходы» и «Коммерческие расходы» в отчет о финансовых результатах.

Расчеты с дебиторами и кредиторами ведутся по каждому дебитору и кредитору отдельно и в разрезе аналитического учета по выставленным обязательствам (договора и счета). Учет дебиторской задолженности по обязательствам, выраженным в условных единицах и иностранной валюте, ведется в рублях и пересчитывается по курсу ЦБ РФ на конец месяца по каждому обязательству. Возникшие курсовые разницы принимаются к бухгалтерскому учету и списываются на финансовый результат ежемесячно как прочие доходы и расходы. Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Инвентаризацию обязательств проводится:

- Дебиторской задолженности – в течение года, по мере необходимости с выборочным оформлением актов сверки взаиморасчетов.
- Кредиторской задолженности – по мере необходимости с выборочным оформлением актов сверки взаиморасчетов.

В составе заемных средств учитываются:

- кредиты банков
- займы от других организаций и физических лиц

Заемные средства в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочные (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочные (со сроком погашения более 12 месяцев) и отражаются в отчетности по условиям договора, вне зависимости от даты погашения на момент формирования отчетности. Проценты по финансовым вложениям учитываются отдельно в составе кредиторской задолженности и начисляются в сроки, определенные договором.

Обязательства и активы в иностранной валюте отражены в годовой отчетности в рублях по курсу ЦБ РФ на конец года. Курс ЦБ РФ евро к рублю установлен в следующих значениях:

31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
106,1028	99,1919	75,6553

V. Прочая существенная информация

О непрерывности деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность, в будущем отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности.

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Размер вознаграждения управленческого персонала

Размер вознаграждений и начисленных налогов и взносов, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу за 2024 год, составляет **16 696 тыс. руб.** и состоит из:

- оплата труда – 9 780 тыс. руб.
- оплата отпусков – 1 232 тыс. руб.
- оплата б/л – 29 тыс. руб.
- премии и надбавки – 2 807 тыс. руб.
- налоги и взносы – 2 848 тыс. руб.

В отчете о ДДС оплата труда и дивиденды отражены без НДФЛ и страховых взносов.

21 марта 2025г.

Генеральный директор

Туболев С.С.

Главный бухгалтер

Власов В.В.

