

Акционерное общество «Практика Агро»

195112, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный Округ Малая Охта, пр-кт Малоохтинский, дом 16, корпус 1, литера А, помещение 25Н/4/3
ИНН 7806598364 КПП 780601001
Р\с 40701810432130000131 в Филиал «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ»
АО «АЛЬФА-БАНК
БИК 044030786 к/с 30101810600000000786

Пояснительная записка К бухгалтерскому балансу 2024 года АО «Практика Агро»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общая информация об обществе

Полное наименование общества – Акционерное общество «Практика Агро»

Краткое наименование общества – АО «Практика Агро».

Акционерное общество «Практика Агро» зарегистрировано 17.05.2022

ОГРН 1227800060718

Акционерное общество «Практика Агро» создано путем реорганизации в форме преобразования без изменения уставного капитала.

Реорганизованная организация - Общество с ограниченной ответственностью «Практика Агро».

Краткое наименование общества – ООО «Практика Агро».

ООО «Практика Агро» зарегистрировано 24.05.2017

ОГРН 1177847183359

ИНН/КПП 7806269602/ 780601001

Акционерное общество «Практика Агро» состоит на учете в

МИФНС №21 по Санкт-Петербургу

ИНН/КПП 7806598364/ 780601001

Место нахождения и почтовый адрес

195112, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Малая Охта, пр-кт Малоохтинский, дом 16, корпус 1, литера А, помещение 25Н/4/3

АО «Практика Агро» не имеет дочерних организаций и обособленных подразделений.

АО «Практика Агро» осуществляет деятельность по адресу места нахождения.

Контактный телефон:

8 (812) 309-56-46

Основной вид деятельности:

Прочая оптовая торговля.

Сведения об учредителях:

Акционерами АО «Практика Агро» является:

1. Ковальчук Роман Анатольевич 100 % - 100 штук акций (номинальная стоимость -100 рублей).

Уставный капитал внесен полностью и составляет на 31.12.2024 года – 10 тыс. руб. (Десять тысяч рублей)

Конечным бенефициарным владельцем АО «Практика Агро» является Ковальчук Р.А.

Структура управления:

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

Высшим органом управления Обществом – Общее собрание акционеров;

Едиличный исполнительный орган управления Обществом – Генеральный директор, осуществляющий руководство текущей деятельностью общества.

Генеральный директор АО «Практика Агро» - Краснобаев Александр Валентинович.

Среднесписочная численность персонала Общества на 01.01.2025 составила 1 человек.

Средняя заработная плата 1 работника в 2024 году – 19 517,76 рублей.

2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета в РФ.

Представленная годовая бухгалтерская отчетность Общества включает:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Подготовленная Обществом бухгалтерская отчетность дает представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также о финансовых результатах его деятельности.

Бухгалтерская отчетность организации составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов России от 02.07.2010.

№ 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в редакции Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н от 06.04.2015, № 57н от 06.03.2018, № 41н от 19.04.2019, № 61н, в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Общие данные об учетной политике

Учетная политика организации утверждена Приказом Генерального директора АО «Практика Агро»

Общество применяет общий режим налогообложения.

- Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов", Переоценка НМА не производится. Проверка НМА на обесценение осуществляется в порядке, определенном МСФО.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

- Фактическая стоимость материальных запасов формируется из затрат по их приобретению, включая транспортно-заготовительные расходы.

- Оценка материальных запасов при списании производится с применением метода ФИФО.

- Депозитные вклады до востребования, краткосрочные депозиты – овернайт и т.д. учитываются в составе денежных средств.

- Доходы и расходы. Основным видом деятельности Общества являются Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний. Являясь субъектом малого предпринимательства, организация ведет учет, определяя в бухгалтерском учете, доходы и расходы по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности в 2024 г являлись доходы от продажи товаров.

Прочие доходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Расходы отражаются в бухгалтерской отчетности с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и прочие расходы. Коммерческие расходы списываются напрямую на счет 90.07«Расходы на продажу» ежемесячно в полном объеме.

Имеющийся у Общества договор аренды помещения, является краткосрочным (11 месяцев). Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды, предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Исходя из вышеуказанного, Общество приняло решение не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Основополагающими допущениями бухгалтерского учета являются непрерывность, постоянство и принцип начисления. Учет по счетам бухгалтерского учета отражается в валюте Российской Федерации.

Основные средства

На балансе общества не числятся объекты основных средств.

Доходы, расходы, финансовый результат

Доходы АО «Практика Агро» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, которая в 2024г. Составила 49 633 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией составили:

Себестоимость, проданных товаров- 44 138 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 3 497 тыс. руб.

Прибыль от продаж получена в сумме 1 998 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы в руб.		2 617 112,57
91 Премии от поставщиков за выполнение условий договора		421 925,89
91 Претензии к партнерам		7 099,22
91 Проценты полученные		2 184 583,55
91 Прочие доходы		3 501,91
Прочие внереализационные расходы в руб.	309 605,03	
91 Недостачи ТМЦ (при возмещении поставщиком)	5 784,87	
91 Прочие внереализационные расходы	113 204,18	
91 Расходы на услуги банка	180 526,76	
91 Резерв на оплату отпусков (не для целей налогового учета налога на прибыль)	10 080,76	
91 Списание НДС на затраты (не для целей налогового учета)	5,50	
91 Штрафы, пени и неустойки в бюджет (не для целей налогового учета по налогу на прибыль)	2,80	
Погрешность расчета себестоимости	0,16	

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2024 составляют в сумме 5 655 тыс. руб. Вся сумма является денежными средствами, находящимися на рублевом расчетном счете Общества.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составила 5 364 тыс. руб., из них – авансы поставщикам 94 тыс. руб. Сомнительных долгов не выявлено.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составляет 7 909 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги, выполненные работы и поставленную продукцию 7 304 тыс. руб. Задолженность является текущей.

Заемных средств по состоянию на 31.12.2024 нет.

Налог на прибыль

По итогам деятельности за 2024 год налог на прибыль составил 872 тыс. руб.

В результате применения различных правил признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете возникает разница между бухгалтерской и налоговой прибылью.

Отложенные налоговые обязательства составляют 43 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Согласно п.3 ПБУ 8/2010 и п. 20 Информации Минфина России от 29.06.2016 № ПЗ-3/2016 оценочные обязательства по оплате отпусков на 31.12.2024 создан резерв по оплате отпусков на сумму 10 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам не формировались, в связи с отсутствием вышеуказанных долгов.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не формировались, в связи с отсутствием вышеуказанного снижения.

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила 3 433 тыс. руб.

Накопленная нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 составляет 3 599 тыс. руб.

2024 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 12 000 тыс. руб.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты в 2024 году отсутствовали.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность организации за 2024 год отсутствуют. Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность, также отсутствуют.

Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/200 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

Связанные стороны	Перечень связанных лиц (в отношении аудируемого лица)	Краткое описание операций, которые осуществлялись с связанными лицами в течение аудируемого (отчетного) периода
1. Руководство аудируемого лица (члены его коллегиального исполнительного органа или же лицо, осуществляющее	Генеральный директор Краснобаев Александр Валентинович	Начисление заработной платы - 152583,19 руб, в тч НДФЛ – 19836,00 руб

полномочия единоличного исполнительного органа аудируемого лица)		<u>начисление взносов за 2024 год – 45573,76 руб</u>
2. Лица, которые имеют право распоряжаться <u>более чем 20 процентами</u> общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли аудируемого лица	Ковальчук Роман Анатольевич 100%	Начисление и выплата дивидендов – 12000000 руб.
3. Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо, а именно хозяйственные общества, в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа;	<u>ООО «ВЭЛКОРМ» - Генеральный директор - Краснобаев Александр Валентинович</u>	1. <u>Получены товары по договору № 900 от 01.10.2022 на сумму 52977533,83 руб</u> 2. <u>Оплачены товары на сумму 53594845,16 руб</u> <u>Задолженность перед ООО «ВЭЛКОРМ» на 31.12.2024: 7287380,25 руб</u>

Государственная помощь

В течение отчетного периода средства бюджетного целевого финансирования не выделялись.

Участие в совместной деятельности

Договора о совместной деятельности не заключались.

Информация о прекращаемой деятельности

Общество не имеет никаких планов и намерений о прекращении деятельности. Руководству не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. При подготовке финансовой отчетности руководство полагает, что никакие события не повлияли на текущую деятельность, и планирует своевременное исполнение всех своих обязательств. Существенной неопределенности, которая ставит под сомнение способность компании непрерывно продолжать, свою деятельность нет. Финансовое положение общества стабильно. Общество обеспечено собственными средствами. Заемные средства используются, для устранения периодически возникающих, кассовых разрывов.

«20» февраля 2025 года

Генеральный директор

Краснобаев А.В.

Главный бухгалтер

Васильева С.В.