

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*
за 2024 год

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма
Единица измерения:

ООО "Воловсельхозтехника"

Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур
частная

тыс. руб

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710006
по ОКТО	31
по ОКТО	12
ИНН	77052875
по ОКВЭД2	7124058976
по ОКОНХ/ОКОС	01.11
по ОКЕИ	12300
	16
	384

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года			выбыло			переоценка		
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
за 2024 г.	2024 г.	5100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2023 г.	2023 г.	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы - всего											

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года			выбыло объектов			переоценка		
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	поступило	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	начислено амортизации***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	накопленная амортизация***
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024 г.	5200	319546	161417	16675	13263	13263	28121	-	-	322938
в том числе:	за 2023 г.	5210	310869	139778	14238	5561	5542	27181	-	-	319546
здания, сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	5201	49990	12947	-	-	-	4667	-	-	49990
машины и оборудование	за 2023 г.	5211	38432	9238	11558	-	-	3709	-	-	17614
транспортные средства	за 2024 г.	5202	216111	128941	8274	13213	13213	20229	-	-	211172
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	5212	220346	112918	1096	5331	5331	21354	-	-	216111
рабочий скот	за 2024 г.	5203	29132	19417	8401	50	50	3222	-	-	37483
	за 2023 г.	5213	28499	17513	863	230	211	2115	-	-	29132
	за 2024 г.	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*На основании форм, утвержденных приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 54н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2013 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2013 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость **	накопленная амортизация ***	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ***	переоценка		первоначальная стоимость **	накопленная амортизация ***	первоначальная стоимость **	накопленная амортизация ***
						первоначальная стоимость **	накопленная амортизация ***		первоначальная стоимость **	накопленная амортизация ***				
продуктивный скот	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	за 2024 г.	5206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
многолетние насаждения	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	за 2023 г.	5216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: виноградарники	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	за 2024 г.	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	за 2023 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	за 2024 г.	5209	24313	112	-	-	-	3	-	-	24313	115	-	-
земельные участки и объекты природопользования	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	за 2023 г.	5209.1	23592	109	721	-	-	3	-	-	24313	112	-	-
капитальные вложения на коренное улучшение земель	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	за 2024 г.	5219.1	23881	-	-	-	-	-	-	-	23881	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	за 2023 г.	5209.2	23160	-	721	-	-	-	-	-	23881	-	-	-
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	за 2024 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	за 2023 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	за 2024 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2024 г.	5240	-	16675	16675	-	-
	за 2023 г.	5250	-	13517	13517	-	-

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

Наименование показателя	1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего		5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе				
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5283	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5284	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5285	-	-	-
	5286	-	-	-

5. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка****	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка****				
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>
Долгосрочные - всего	за 2024 г.	5301	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5311	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2024 г.	5305	90000	-	548000	586000	-	-	-	57000	-
	за 2023 г.	5315	70000	-	440000	420000	-	-	-	90000	-
Финансовых вложений - итого	за 2024 г.	5300	90000	-	548000	586000	-	-	-	52000	-
	за 2023 г.	5310	70000	-	440000	420000	-	-	-	90000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Колы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	за 2024 г.	5400	122463	-	452453	399345	-	-	X	-	-	
	за 2023 г.	5420	144394	-	395033	416964	-	-	X	122463	-	
	в том числе:	за 2024 г.	5401	23288	-	95116	94516	-	-	-	23288	-
		за 2023 г.	5421	28735	-	89676	95123	-	-	-	23288	-
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	5402	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	5422	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	животные на выращивании и откорме	за 2024 г.	5403	26127	-	181308	176029	-	-	-	31406	-
		за 2023 г.	5423	40191	-	145647	159711	-	-	-	26127	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	за 2024 г.	5404	73048	-	176029	128800	-	-	-	120277	-
		за 2023 г.	5424	75468	-	159710	162130	-	-	-	73048	-
товары отгруженные	за 2024 г.	5405	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023 г.	5425	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расходы будущих периодов	за 2024 г.	5406	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023 г.	5426	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие запасы и затраты	за 2024 г.	5407	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023 г.	5427	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Записи в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	2	3	4	5
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5440	-	-	-
	5445	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		выбыло			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			4	5	в результате хозяйственных операций (сумма долга по оплате операций)*****	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления*****	погашение	списание на финансовый результат*****	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2	3	4	5	6	7	8	9	13
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5510	19199	-	24718	-	19199	-	24718
в том числе:	за 2023 г.	5511	26984	-	19199	-	26984	-	19199
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	5512	26908	-	19199	-	26908	-	23865
авансы выданные	за 2023 г.	5513	-	-	-	-	-	-	19199
прочие	за 2023 г.	5514	76	-	853	-	76	-	853
	за 2024 г.	5515	19199	-	24718	-	19199	X	24718
Итого	за 2023 г.	5520	26984	-	19199	-	26984	X	19199

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	Изменения за период			
		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2	3	4	5	6
в том числе:					
долгосрочная	5541	-	-	-	-
краткосрочная	5542	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	списание на финансовый результат*****	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)*****	притягивающиеся проценты, штрафы и иные начисления*****				
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5551	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5571	2500	-	-	2500	-	-	-
	в том числе:								
	кредиты	за 2024 г.	5552	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5572	2500	-	-	2500	-	-	-
	займы	за 2024 г.	5553	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-
	прочие	за 2024 г.	5554	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5560	4584	1516	-	-	4584	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5580	199	4584	-	199	-	-	1516
	за 2024 г.	5561	216	56	-	216	-	-	4584
	в том числе:								
	расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2023 г.	5581	4	216	-	4	-	-
	авансы полученные	за 2024 г.	5562	-	-	-	-	-	56
	за 2023 г.	5582	-	-	-	-	-	-	216
	расчеты по налогам и сборам	за 2024 г.	5563	3354	338	-	3354	-	-
	кредиты	за 2023 г.	5583	195	3354	-	195	-	-
	займы	за 2024 г.	5564	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5584	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	5565	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5566	1014	1122	-	1014	-	-	-
	за 2023 г.	5586	-	1014	-	-	-	-	-
Итого	за 2024 г.	5550	4584	1516	-	4584	-	X	1014
	за 2023 г.	5570	2699	4584	-	2699	-	X	1516
									4584

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
долгосрочная	5591	-	-	-
из нее:				
по кредитам	5592	-	-	-
займам	5593	-	-	-
в том числе:				
краткосрочная	5594	-	-	-
из нее:				
по кредитам	5595	-	-	-
займам	5596	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя	Коды	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	119416	93975
Затраты на оплату труда	5620	22321	15080
Отчисления на социальные нужды	5630	4679	3438
Амортизация	5640	28121	27181
Прочие затраты	5650	6771	5973
Итого по элементам затрат	5660	181308	145647
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незаконченного производства, готовой продукции и др.	5670	5279	-
(прирост [-], уменьшение [+])	5680	-	14064
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	176029	159711

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	240	3148	2258	-	1130

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
объекты основных средств	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочее	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
объекты основных средств	5811	-	-	-
из них: переданные в залог	5811.1	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-
прочее	5813	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Коды	За 2024 г.	За 2023 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	3124	5757
в том числе:			
на компенсацию текущих расходов (стр. 5901.1+ 5901.2+ 5901.3+)	5901	3124	5757
из них:			
на растениеводство	5901.1	3124	5757
на животноводство	5901.2	-	-
на прочие цели	5901.3	-	-
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	5901.4	-	-
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр. 5905.1+ 5905.2+ 5905.3+ 5905.4)	5905	-	-
в том числе:			
на капитальные вложения в коренное улучшение земель на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительство-монтажные работы)	5905.1	-	-
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.2	-	-
на прочие цели	5905.3	-	-
из них: строительство объектов социальной сферы	5905.4	-	-
СПРАВочно: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода	5905.5	-	-
	5905.6	-	-

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2	3	4	5	6	7
	за 2024 г.	5910	-	-	-	-
	за 2023 г.	5920	-	-	-	-

Руководитель

13

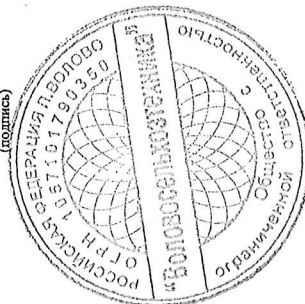
марта 2025 г.

Сухова А.И.

(подпись)

Сухова А.И.

(расшифровка подписи)



22

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ООО «ВОЛОВОСЕЛЬХОЗТЕХНИКА» за 2024 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Воловосельхозтехника» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Тульской области от 13.09.2005г., ОГРН 1057101790350, ИНН 7124058976, КПП 712401001. Юридический адрес: 301570, Тульская область, Воловский район, п. Волово, ул. Александрова, д.10. Фактический адрес совпадает с юридическим.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства. Основной вид деятельности: выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11.). Преобладающим является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1.).

Среднесписочная численность в 2024 году составила 41 человек, в 2023 году среднесписочная численность составила 45 человек.

Режим налогообложения – единый сельскохозяйственный налог+ НДС.

Бухгалтерская отчетность общества составлена исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г № 34н, а также Учетной политикой общества утвержденной приказом общества № 18 от 10.01.2023г

Размер уставного капитала составляет 20,0 тыс. рублей.

Список аффилированных лиц:

- Сухова Александра Ивановна – учредитель, 98,64 % доли собственности в УК, занимает должность генерального директора
- Батов Николай Васильевич - учредитель, 0,68% доли собственности в УК
- 0,68% доли находится в организации ООО «Воловосельхозтехника» в результате выхода одного из учредителей.

Бенефициарный владелец – Сухова Александра Ивановна вступила в должность генерального директора на основании решения внеочередного собрания участников ООО «Воловосельхозтехника» (Протокол № 2 от 18.12.2018 г.). Продление полномочий генерального директора Суховой Александры Ивановны в соответствии с решением внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Воловосельхозтехника» (Протокол № 3 от 15.12.2023 года).

Высшим органом управления общества является Общее собрание участников. Ревизионная комиссия Уставом общества не предусмотрена.

2. Основные положения учетной политики

Общество с ограниченной ответственностью «Воловосельхозтехника» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать, штампы, фирменные бланки.

Технология обработки учетной информации – компьютерная программа 1С-Бухгалтерия (версия 8.3)

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием Плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы

Капитальные вложения.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим стандартом затраты на приобретение, создание, восстановление объектов основных средств.

Основные средства

Учет объектов основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

К основным средствам относится имущество, срок полезного использования которого превышает 12 месяцев, используемое для производства и управленческих нужд, стоимость более 100 тыс. руб. Сроки полезного использования основных средств определяются с учетом Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 12 декабря 2014 г. № 2018 и подтверждаются соответствующим приказом генерального директора по каждому объекту. Активы, характеризующиеся одновременно признаками ОС, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного обществом (100 тыс. руб.), отражаются на балансовом счете 10.21.1 «Приобретение малоценных ОС» с последующим отнесением на счет 10.21.2. «Выбытие малоценных ОС» и отражением на забалансовом счете МЦ 04.

Организация применяет способ последующей оценки основных средств по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды для организации, начисляется линейным способом. Сумма амортизации относится на соответствующие затратные счета бухгалтерского учета. Общество не пересчитывает срок полезного использования по объектам полностью самортизированным, но участвующим в производственном процессе, в связи с отсутствием обстоятельств, влияющих на физические параметры использования основных средств (режима эксплуатации, способа использования, системы проведения ремонта, намерения руководства, физического или морального износа).

Основание: п.37 ФСБУ 6/2020.

Ликвидационная стоимость установлено равной нулю по объектам движимого и недвижимого имущества, т.к. не ожидается списания объектов и соответственно поступлений от выбытия в конце срока полезного использования. Сумму поступлений от выбытия ОС невозможно определить на данный период.

Основание: п.31 ФСБУ 6/2020.

Обесценивание актива применяется если его балансовая (остаточная) стоимость превышает сумму, которая будет получена в результате его продажи. Проверка актива на обесценивание производится только тогда, когда есть признаки устаревания имущества или оно испорчено; актив не используется, планируется прекратить или реструктурировать деятельность в которой применяется актив.

Материально-производственные запасы

Учет запасов в обществе организован в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного оперативного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12-и месяцев. В запасы включаются:

- сырье, материалы, полуфабрикаты, з/части, ГСМ;
- инструменты, инвентарь, спецоснастка, спецодежда, тара, кроме случаев, когда вышеперечисленное относится к объектам основного средства;

- готовая продукция и товары для перепродажи, как находящиеся непосредственно в организации, так и переданные другим лицам до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 10 «Материалы» по субсчетам. Фактической себестоимостью производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение без учета НДС. При отпуске запасов в производство себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости исходя из прямых затрат без управленческих расходов.

Управленческие расходы, связанные с содержанием административно-управленческого персонала, учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Заккрытие счета осуществляется методом «Директ-костинг» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Для обобщения информации о производстве продукции растениеводства используют счет 20 «Основное производство». В конце года определяется фактическая себестоимость продукции. Плановая себестоимость доводится до фактической путем списания калькуляционной разницы на счете 43 «Готовая продукция», 10 «Семена», 90 «Продажи». Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец года показывает стоимость незавершенного производства.

Финансовые вложения

В целях составления отчета о движении денежных средств общество включает в состав денежных средств эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (депозиты, сроком исполнения менее 3-х лет). В 2024г. Обществом размещались свободные денежные средства на рублевых депозитных счетах обслуживающих банков. На конец 2024 года на рублевых депозитных счетах размещено 52 000 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

В апреле 2024 года в организации открыт второй расчетный счет: 40702810102040001315, АО "АЛЬФА-БАНК"

По строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2024 г. включены денежные средства на расчетном счете – 51 451 тыс. руб., денежные средства в кассе организации – 152 тыс. руб., денежные средства на специальном счете – 92 тыс. руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Доходы от обычных видов деятельности отражены на счете 90.01 «Выручка». Выручка по основной деятельности в 2024 году составила – 147 262 тыс. руб. Прочие доходы отражаются на балансовом счете 91.01.

Сумма прочих доходов в 2024г составила – 11 456 тыс. руб., в том числе: реализация ОС – 4 385 тыс. руб., реализация прочего имущества – 980 тыс. руб., осуществление публичного сервитута – 1 038, аренда помещений – 196 тыс. руб., оказание услуг сторонним организациям – 73 тыс. руб., субсидии - 3 124 тыс. руб., излишки сельскохозяйственной продукции - 644 тыс. руб., оприходование металлолома - 806 тыс. руб., услуги по возмещению стоимости коммунальных услуг - 210 тыс. руб.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выращиванием сельхозпродукции и ее продажей и учитываются на счете 90.02. Прочие расходы отражаются на балансовом счете 91.02. Сумма прочих расходов в 2024 году составила – 2 188 тыс. руб., в т. ч.:

благотворительная помощь – 200 тыс. руб., расходы по исполнительным делам – 108 тыс. руб., материальная помощь – 550 тыс. руб., страховые взносы -56 тыс. руб., списание ГСМ, семян – 262 тыс. руб., реализация металлолома – 806 тыс. руб., прочие расходы -206 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции в бухгалтерском учете определяется по методу начисления, в налоговом учете – по кассовому методу. Для налогового учета доходов и расходов по ЕСХН применяются налоговые регистры, которые формируются на бумажном носителе на последнее число каждого календарного месяца. Для формирования налоговой базы для исчисления ЕСХН учитываются только оплаченные доходы и расходы.

Государственная помощь

Бюджетные средства принимаются к учету по мере получения ресурсов

В 2024 году государственная помощь составила – 3 124 тыс. руб.:

Министерство сельского хозяйства Тульской области; 809-0405-08201R3580-811: 1931415=47 л/с 02662011640, л/с 225000001) K245, Субсид.на возм.час.затр.произ и реал зерн...,№10-2024-024363,19.04.24,рас.28.03.24 -1 932 тыс. руб.;

Министерство сельского хозяйства Тульской области (809-0405-0820360580-811: 400967=00 л/с 02662011640, л/с 225000001) K245, Субсид.на возм.част.затр.на приобр.дизел.топл., Согл.№ 10-2024-052419, от 01.08.2024, расч. 24.07.2024 - 401 тыс. руб.;

Министерство сельского хозяйства Тульской области (809-0405-08201R5010-811: 791132=53 л/с 02662011640, л/с 225000001) K245, Субсид.на возм. час. затр. под. агротех., №10-2024-066545,30.10.24, расч.29.10.24 – 791 тыс. руб.

Расходы по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. В 2024 ООО «Воловосельхозтехника» не пользовалась займами и кредитами.

Учет арендных платежей

Учет арендных платежей в обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В обществе аренда относится к операционной - экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Выручка от сдачи аренды в общем доходе является не существенной и составляет 0,1%.

3. Структура баланса

- Валюта баланса 454 293 тыс. руб.
- Основные средства – 146 683 тыс. руб. (доля в структуре баланса 32,3%)
- Запасы – 175 571 тыс. руб. (доля в структуре баланса 38,6%), увеличились по сравнению с прошлым годом на 43,3%
- Дебиторская задолженность – 24 718 тыс. руб. (доля в структуре баланса 5,4%), увеличилась на 28,7%
- Денежные средства -51 695 (доля в структуре баланса 11,4%), увеличились по сравнению с прошлым годом на 77,5%.
- Капитал и резервы – 451 647 тыс. руб., в т. ч. нераспределенная прибыль 451 627 тыс. руб. (доля в структуре баланса 99,4%), увеличился на 8,9% за счет прибыли.
- Кредиторская задолженность 1 516 тыс. руб. (доля в структуре баланса 0,3%)

4. Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы предприятия составляют 451 627 тыс. руб. Чистые активы больше уставного капитала 20 тыс. руб., что позволяет сделать вывод об эффективности работы организации.

5. Анализ основных финансовых показателей

Коэффициент текущей ликвидности организации – 116,3;

Коэффициент автономности – 1,0;

Рентабельность чистых активов – 8,2%

По сравнению с прошлым годом рентабельность чистых активов имеет положительное значение. В 2023 году обществом получен убыток в сумме 26 281 тыс. руб. в связи с гибелью сельскохозяйственных культур из-за неблагоприятных климатических условий. Положительная динамика изменения рентабельности чистых активов свидетельствует об увеличении рентабельности бизнеса в целом.

6. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности. Остаток на 01 января 2024 года по резерву отпусков составил 240 тыс. руб. В 2024 году был образован резерв на оплату отпусков в размере 3 148 рублей. Списано из резерва было 2 258 рублей. Остаток на 31 декабря 2024 года составил 1 130 тыс. руб. Резерв под снижение стоимости материальных запасов создается по распоряжению руководителя общества в случаях: МПЗ морально устарели; МПЗ полностью или частично потеряли свое первоначальное качество; стоимость продажи МПЗ снизилась. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году не начислялся в связи с отсутствием указанных материальных ценностей.

7. Труд и заработная плата

Задолженность по заработной плате перед персоналом на 31.12.2024 г. составила 312 тыс. руб.

Численность управленческого персонала 15 человек. За отчетный год начислено управленческому персоналу 11108 тыс. руб., страховые взносы 2 333 тыс. руб. Генеральному директору начислена заработная плата в рамках трудовых отношений 1 640 тыс. руб., страховые взносы 344 тыс. руб.

8. Основные средства

В составе основных средств имеются средства, стоимость которых не погашается - земельные участки общей стоимости 23 880 тыс. руб.

В текущем году приобретено основных средств на общую сумму 16 675 тыс. руб., в т. машины и оборудования – 8 274 тыс. руб., транспортные средства – 8 401 тыс. руб.

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются участники общества.

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

10. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности.

Событий, имевших место с момента окончания отчетного периода, неопределенностей и условных фактов хозяйственной деятельности, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность не было.

11. Непрерывность деятельности

Событий или условий, которые выходят за рамки 12-и месяцев со дня отчетной даты и о их влиянии на способность продолжать свою деятельность непрерывно нет.
В 2024 г. на деятельность общества и бухгалтерскую отчетность не оказала существенное влияние геополитическая обстановка и ограничение, введенные в отношении Российской Федерации

Генеральный директор
ООО «Воловсельхозтехника»

Сухов

Сухова А.И.

13 марта 2025 г.

