АгроСервис
поставка техники • сервис • гарантии
SERVICE
ООО «Агросервис»
346914,Ростовская область,
г. Новошахтинск, ул. Харьковская 2Б
ИНН/КПП 6151012577/615101001
ОГРН 1056151009166
тел: 8(86369) 2-04-45, 8-800-600-81-87
e-mail: ooo_agroservice@mail.ru

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Агросервис» за 2024год.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 346914, Ростовская область, г. Новошахтинск, ул. Харьковская, 2Б. ИНН 6151012577, КПП 615101001, ОГРН 1056151009166

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало. Основной вид деятельности Общества: Оптовые продажи сельскохозяйственной техники, запасных частей, обслуживание и ремонт.

Участникам Общества является: Гончаров Олег Васильевич 100%.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является Директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Средняя численность работников составила 117 человека.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах. бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются: Гончаров Олег Васильевич - участник и директор Общества.

3. Вознаграждения основному персоналу

Основному персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2023 год:

- заработная плата - 38 022 тыс. рублей;
- страховые взносы -8251 тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата - 54 032 тыс. руб.
- страховые взносы – 11 142 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2024 год составили: 2 182 131 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации);

- Продажа техники, запасных частей - 95%
- Услуги по сервисному обслуживанию - 5%

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 1 741 982 тыс. руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году представляет собой прибыль в сумме 217 770 тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 82 769 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

ООО «Агросервис»
346914,Ростовская область,
г. Новошахтинск, ул. Харьковская 2Б
ИНН/КПП 6151012577/615101001
ОГРН 1056151009166
тел: 8(86369) 2-04-45, 8-800-600-81-82
e-mail: ooo_agroservice@mail.ru

- 41 605 тыс. руб - проценты к получению;
- 28 697 тыс. руб. - курсовые разницы;
- 4 558тыс. руб. - гарантийное возмещение;
- 8 402 тыс. руб. - корректировка реализации, продажа основных средств.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 51 551 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- 29 594 тыс. руб. - курсовые разницы
- 6 008 тыс. руб. - услуги банка;
- 9 782 тыс. руб.- корректировки реализации прошлых лет;

8. Расчеты но налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 217 770 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %.

9. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона N° 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом N°31 от «28» декабря 2023г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2023 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ

6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

ООО «Агросервис»
346914,Ростовская область,
г. Новошахтинск, ул. Харьковская 2Б
ИНН/КПП 6151012577/615101001
ОГРН 1056151009166
тел: 8(86369) 2-04-45, 8-800-600-81-87
e-mail: ooo_agroservice@mail.ru

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:
- здания и сооружения; - транспортные средства.
Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.
Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной
Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- земельные участки; объекты природопользования; - здания, строения, помещения; - производственное оборудование; транспортные средства; компьютерная и прочая офисная техника; мебель;
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. 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.
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.
Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте,

ООО «Агросервис»
346914,Ростовская область,
г. Новошахтинск, ул. Харьковская 2Б
ИНН/КПП 6151012577/615101001
ОГРН 1056151009166
тел: 8(86369) 2-04-45, 8-800-600-81-82
e-mail: ooo_agroservice@mail.ru

текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.
Инвентаризация ОС производится 1 раз в 2 года.
Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2022 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.
Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.
Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.
Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов: по средней себестоимости.
Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2024 г. сомнительных долгов нет, - резерв не создается.
К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.
Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».
Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ
10/99).
Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.
Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:
* При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
* При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.
Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации -

ООО «Агросервис»
346914,Ростовская область,
г. Новошахтинск, ул. Харьковская 2Б
ИНН/КПП 6151012577/615101001
ОГРН 1056151009166
тел: 8(86369) 2-04-45, 8-800-600-81-82
e-mail: ooo_agroservice@mail.ru

рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.
Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2024 году и 2023 году не осуществлялось.

9. **Условные обязательства и активы.**

в Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату

зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

11. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российский компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.
В связи с текущей геополитической напряжённостью в 2024г. наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.
В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне.
Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

13. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
Общество:
* имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
* не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам:
* соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
* не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской

ООО «Агросервис»
346914,Ростовская область,
г. Новошахтинск, ул. Харьковская 2Б
ИНН/КПП 6151012577/615101001
ОГРН 1056151009166
тел: 8(86369) 2-04-45, 8-800-600-81-82
e-mail: ooo_agroservice@mail.ru

задолженности являются предприятия:
В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.
14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.
Правовые риски
Риски, связанные с изменением налогового законодательства.
Внутренний рынок.
Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
Страновые и региональные риски
Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.
Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.
В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время
Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.
Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков т компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий

ООО «Агросервис»
346914,Ростовская область,
г. Новошахтинск, ул. Харьковская 2Б
ИНН/КПП 6151012577/615101001
ОГРН 1056151009166
тел: 8(86369) 2-04-45, 8-800-600-81-82
e-mail: ooo_agroservice@mail.ru

кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные

Директор _____ Гончаров О.В.

28.03.2025 г