

ООО «АГРОСТАР»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 год**

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АГРОСТАР».

1.2. Юридический адрес: 347633, Ростовская область, Сальский район, г. Сальск, ул. Лесная, зд.40Б, стр.2

1.3. Дата государственной регистрации: 20.07.2022 года.

Основной государственный регистрационный номер 1226100018748

Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области.

1.4. Уставный капитал Общества на 31.12.2022 – 10 тыс. руб.

Состав участников на 31.12.2024:

Клименко Сергей Васильевич – 25%;

Давыдов Алексей Геннадьевич – 75%.

1.5. Директор общества Клименко Сергей Васильевич

1.6. Дочерних организаций у Общества нет.

1.7. Лицензий у Общества нет.

1.8. Филиалов у Общества нет.

1.9. В 2024 году среднесписочная численность составила 11 человека, фонд оплаты труда в 2024 составил 9421512,50 руб.

2. Раскрытие информации об учетной политике

2.1. Обязанности по ведению бухгалтерского учета в организации возложены на директора Общества.

2.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. В случае, если невозможно отнести объект ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя, исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

2.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.4. Ежегодная переоценка основных средств не проводится

2.5. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально- производственных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.6. Учет нематериальных активов ведется согласно ПБУ14/2007.

2.7. Объектом НМА с неопределенным сроком полезного использования считается актив в том случае, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива. Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к НМА определенным сроком использования.

2.8. Основной способ начисления амортизации по нематериальным активам – линейным способом. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

2.9. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 №180н. Метод оценки запасов – по средней себестоимости.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется на счете 41 «Товары» и 10 «Материалы» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы учитываются организацией на счетах учета затрат в составе общепроизводственных расходов.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Стоимость спецодежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений списывается на затраты единовременно, в момент её передачи в эксплуатацию.

2.10. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства: нарушения сроков оплаты, значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными в СМИ или других источников, возбуждение процедуры банкротства в отношении должника, невозможность удержания имущества должника, обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Оценка резерва по сомнительным долгам ежегодно пересматривается на 31.12.

2.11. При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно по каждому кредиту или займу.

2.12. По расчетам по налогу на прибыль в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в отношении однородных объектов. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы признаются прочими доходами.

К расходам по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 25 «общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответственно им прочие расходы в соответствии с ПБУ 9/99.

2.14. Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операции. Пересчет по среднему курсу не производится.

Уровень существенности, применяемый как критерий к раскрытию информации, составляет 5% от строки бухгалтерской отчетности.

В 2025 году преемственность учетной политики, существовавшей у ООО «АГРОСТАР», будет соблюдена, кроме изменений, связанных с изменением действующего законодательства.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.

3. Состав годового бухгалтерского отчета

Годовой бухгалтерский отчет ООО «АГРОСТАР» за 2024 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

- Бухгалтерский баланс за 2024 год – по форме № 0710001 приложения к приказу Минфина РФ от 04.12.2012г. №66н;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 год – по форме № 0710002 приложения к приказу Минфина РФ от 04.12.2012г. №66н;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала за 2024 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Составление отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Министерством финансов РФ.

5. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

5.1 Основные средства

В состав основных средств ООО «АГРОСТАР» входят амортизируемые объекты:

- Здание склада – 3 000 тыс. руб., накопленная амортизация – 364 тыс. руб.
- Здание СТО ЖФ – 2 000 тыс. руб., накопленная амортизация – 243 тыс. руб.
- Производственный склад – 1 000 тыс. руб., накопленная амортизация – 117 тыс. руб.

- Промышленно-технологическое здание – 36 435 тыс. руб., накопленная амортизация – 968 тыс. руб.
 - Машины и оборудование – 117 444 тыс. руб., накопленная амортизация 12 036 тыс. руб.
- Неамортизируемые объекты:
- Земельный участок – 3 200 тыс. руб.

5.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель строки 1250 на 31.12.2024 – 352 тыс. руб.

5.3 Нераспределенная прибыль

Показатель строки 1370 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 – (43553) тыс. руб., так как в 2024 году деятельность общества началась только в сентябре, а велись подготовительные работы: закупка основных средств, закупка материалов для изготовления готовой продукции, на 31.12.2024 г сформировался убыток.

5.4 Долгосрочные обязательства

Показатель строки 1410 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. – 226 692 тыс. руб., долгосрочная задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты.

5.5 Краткосрочные обязательства

Показатель строки 1510 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 – 122 206 тыс. руб. в том числе сумма беспроцентного займа ООО «РУСАГРОМИР» 57 478 тыс. руб., беспроцентного займа учредителя Давыдова А.Г. – 281 тыс. руб, процентный займ учредителя Давыдова А.Г. – 58 786 тыс. руб. со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты; 5 661 тыс. руб. проценты по займу со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты.

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Доходами от обычных видов деятельности считать выручку от реализации товаров, а также поступления за выполненные работы, оказанные услуги (сдача в аренду помещений). Момент признания доходов определяется в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

К прочим доходам относить: поступления от участия в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и прочих активов; проценты, полученные за предоставленные займы; прибыль прошлых лет; штрафы, полученные за нарушение условий договора; суммы кредиторской задолженности по которой истек срок исковой давности; доходы от выявленных излишков активов при инвентаризации и другие прочие доходы.

Показатель строки 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о финансовых результатах за руб., за 2024 год составил 27 454 тыс. руб.,

Показатель строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ услуг» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составил 29 690 тыс. руб.

Показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составил 14 574 тыс. руб.

Показатель строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составил 16 635 тыс. руб.

6.1 Прочие доходы

Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составил 2 363 тыс. руб.: в том числе 1 105 тыс. руб. – курсовые разницы; 972 тыс руб. – доходы при инвентаризации; 286 тыс руб. – реализация прочего имущества.

6.2 Прочие расходы

Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составил – 3 974 тыс. руб.: в том числе 38 тыс. руб.– это госпошлина; 48 тыс. руб. – исправительные записи; 2 611 тыс. руб. – курсовые разницы, пени штрафы – 64 тыс руб; 486 тыс. руб. – расходы при инвентаризации; 274 тыс. руб – прочие внереализационные расходы; 235 тыс. руб – расходы на услуги банков; 216 тыс. руб. – реализация прочего имущества.

Таким образом финансовым результатом за 2024 год является убыток, так как ООО «АГРОСТАР» в третьем квартале 2024 году начало основную деятельность предприятия.

7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств делятся на денежные потоки от текущей деятельности, инвестиционных операций и финансовых операций.

Денежные потоки, отнесенные к текущей деятельности:

- поступления и выплаты, связанные с реализацией товаров;

Денежные потоки, отнесенные к инвестиционной деятельности:

- реализация и приобретение основных средств,
- получение и возврат займов, депозитных вкладов, не признаваемых денежными эквивалентами;

Денежные потоки, отнесенные к финансовой деятельности:

- получение и возврат кредитов,
- выплата дивидендов,
- лизинговые платежи.

Потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам показаны без НДС. Денежный поток, относящийся к этому налогу, показан в свернутом виде – итоговой суммой за год в денежных потоках от текущей деятельности.

Показатель строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2024 год составил 34 224 тыс. руб.

Показатель строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств за 2024 год составил 24 016 тыс. руб. – это платежи в связи с приобретением основных средств.

8. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Связанными сторонами Общества являются:

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
-------------------	--------------------	------------------------------

	(напр., доля владения и т.д.)	
ООО «РУСАГРОМИР»	Участники ООО «РУСАГРОМИР» Давыдов А.Г., Клименко С.В, А владеют 75% и 25% УК ООО «РУСАГРОМИР»	ООО «Русагромир» предоставляет займ ООО «АГРОСТАР»

-физические лица

Связанная сторона	Адрес	Критерий связанности
Давыдов Алексей Геннадьевич	Ростовская область, Сальский район, с. Бараники, улица Советская, дом 18	На 31.12.2024 владеет 75% доли Общества
Клименко Сергей Васильевич	Ростовская область, город Сальск, улица Ломоносова, дом 1-В.	На 31.12.2024 владеет 25% доли Общества

Конечными бенефициаром Общества является Давыдов А.Г. Высшим органом управления Общества является общее собрание его участников.

За 2024 год ООО «АГРОСТАР» осуществило следующие операции со связанными компаниями:

В 2024 году ООО «РУСАГРОМИР» предоставило беспроцентный займ ООО «АГРОСТАР» на сумму 57 478 тыс. руб.,

За 2024 год ООО «АГРОСТАР» осуществляло следующие операции со связанными сторонами, физическими лицами:

- Давыдов А.Г. – процентные займы в сумме 150 478 тыс. руб.

9. Изменение оценочных значений

Изменений оценочных значений, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2024 год нет.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2024 отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, в отношении вероятности возникновения которых в будущем существует неопределенность.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты и до даты составления отчетности, которые могут оказать существенное влияние на пользователей отчетности, отсутствуют.

12. Информация по прекращаемой деятельности

На 31.12.2024 у Общества отсутствуют какие-либо намерения в отношении прекращения деятельности.

13. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует. Общество собирается вести свою деятельность в течение как минимум ближайших 12 месяцев.

14. Информация о рисках

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный риск и риск ликвидности. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

В настоящее время экономическая ситуация в России сопровождается введением против России экономических санкций странами ЕС, США и другими, а также рядом политических факторов, обусловленных проведением специальной операции на территории Украины. Данная ситуация привела к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, импорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

Российские валютные рынки подвержены волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам меняется. Повышение Центральным банком России ставки рефинансирования (ключевой ставки) привело к увеличению стоимости заемных средств.

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску, подлежащую достоверной оценке. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь дебиторской задолженности.

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Общество оценивает данный риск в сложившихся экономических условиях как низкий.

Таким образом, Обществом не выявлены потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, способные влиять на финансовое положение и финансовые

результаты деятельности Общества. Руководство Общества считает, что сложившаяся экономическая ситуация не окажет существенного негативного влияния на будущее финансовое положение ООО «АГРОСТАР». Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Директор



Клименко С.В.