

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Амистад» за 2024 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Амистад» зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 1 по Амурской области 30.12.2013г. Общество осуществляло финансовую и хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом, с учетом действующих нормативно-правовых актов РФ.

Свидетельство о государственной регистрации 28 № 001542205, ИНН 2801191791 КПП 280101001, юридический адрес: Амурская область, г. Благовещенск, ул. Кузнечная, д.29, кв.3

1.1. Уставный капитал Общества: 10 000 (десять тысяч) рублей. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

1.2. Учредитель и бенефициар общества:

- Молодцов И.А. — учредитель со 100% долей в уставном капитале.

1.3. Основным видом деятельности является оптовая торговля химическими продуктами, ОКВЭД 46.75 «Торговля оптовая химическими продуктами».

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 5 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Предприятие относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, состоит в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016г.

1.7. Общество применяет общую систему налогообложения.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год проводит ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» ИНН 2801083884, КПП 280101001, ОГРН 1022800507366. Аудиторская организация является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 1200610627. Место нахождения: 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Ленина 40, этаж 1.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Амистад» утверждена приказом генерального директора. № 4 от 01.01.2022 года.

ООО «Амистад» в проверяемом периоде применяло План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000года.

Обработка информации осуществлялась обществом автоматизировано, с использованием бухгалтерских программ:

- 1С Предприятие 8.3. Бухгалтерия предприятия (базовая)

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.

Синтетический и аналитический учет ведутся в российских рублях и копейках.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе в местах осуществления фактов хозяйственной деятельности, подписываются лицами, ответственными за их совершение. При составлении форм (платежные документы) в виде электронных документов они подписываются электронной подписью с созданием копий таких первичных учетных документов на бумажном носителе. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России № 49 от 13.06.1995 года. Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденными Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020года

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

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.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости без проведения переоценки.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- здания.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Обществом применяется линейный метод амортизации основных средств.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России N 180н от 15.11.2019 года.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Для учета расходов организация использует счет 44 "Расходы на продажу", Расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых началось до 1 января 2022 года.

Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по итогам инвентаризации резерва и расчетов на конец отчетного периода, а кроме того, по итогам ежеквартальной проверки резерва.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного

заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Согласно ПБУ 9/99 доходом признается увеличение экономических выгод в отчетном периоде или уменьшение обязательств, в связи с увеличением капитала. Доходы подразделяются на доходы от обычной деятельности и прочие. Критерием для определения предмета основного вида деятельности организации считать данные устава и признак существенности, величина которого для предприятия составляет 10% от общего итога поступлений.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

3. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов РФ.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности с фактическими данными проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024г., в ходе которой проверено и документально подтверждено их наличие, состояние и оценка (приказ о проведении инвентаризации от № 1ИНВ от 23.12.2024г.)

4. Хозяйственные и финансовые операции с аффилированными лицами и связанными сторонами

4.1. Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год рассмотрена и утверждена учредителем ООО «Амистад» 27.03.2024г. По итогам 2023 года получена чистая прибыль 64 646 тыс. руб. Учредителем утверждена сумма дивидендов в размере 40 000 тыс. руб. Дивиденды выплачены в 2024году, НДФЛ удержан и перечислен в бюджет в полном объеме.

4.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год составили 1330 тыс. руб., отчисления страховых взносов – 494 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочные вознаграждения - составляют 1 330 тыс. руб., отчисления СВ - 494 тыс. рублей;

4.3. Сделки со связанными сторонами в 2024г.

№ п/п	Наименование	Характер отношений	Вид операций	Объем операций тыс. руб.
1	АО Фирма «Август», ИНН 5046001101	генеральный директор-является представителем АО Фирма «Август»,	Покупка товара	1 088 126

По состоянию на 31.12.2024г. задолженность в пользу ООО «Амистад» составляет 720 000 тыс. руб. (аванс поставщику). Просроченная и сомнительная задолженность со связанными сторонами отсутствует.

5. Основные показатели деятельности Общества за 2024 год

В отчетном году выручка ООО «Амистад» составила:

- Выручка по основному виду деятельности — 973 502 тыс. руб.
- Выручка по прочим видам деятельности — 49 515 тыс. руб.

Коммерческие расходы — 2 930 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	тыс. руб.
Амортизация	39
Имущественные налоги	58

Аренда офиса	194
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4
Оплата труда	1 764
Материальные расходы	76
Прочие расходы	235
Страховые взносы	529
Услуги хранения	75
ИТОГО:	2 974

Прочие доходы всего 49 515 тыс. руб., в том числе:

Проценты по депозитным счетам 43 775 тыс. руб.;

Премия поставщиков 5 600 тыс. руб.;

Восстановления оценочного обязательства по отпускам 194 тыс. руб.;

Доходы от аренды 95 тыс. руб.;

Прочие доходы 45 тыс. руб.

Прочие расходы всего 107 тыс. руб., в том числе:

Расходы на услуги банка 62 тыс. руб.;

Прочие 45 тыс. руб.

6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2024

Основные средства

Балансовая стоимость основных средств общества по состоянию на 31.12.2024г. составляет 1426 тыс. руб., начислена амортизация 197 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств 1229 тыс. руб. Процент износа основных средств составляет 86%.

Земельные участки, сданные в аренду, отражаются как доходные вложения в материальные ценности.

В 2024 году приобретены основные средства на сумму 131 тыс. руб. Признаки обесценения основных средств отсутствуют. По состоянию на 31.12.2024г., комиссией установлено, что пересмотр параметров амортизации основных средств не требуется.

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024г. дебиторская задолженность составляет 600 177 тыс. руб., в том числе:

задолженность поставщиков по выданным авансам 600 000 тыс. руб.;

сальдо по ЕНС 166 тыс. руб.;

прочая задолженность 10 тыс. руб.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024г. финансовые вложения составляют 262 676 тыс. руб. (депозит).

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024г. денежные средства составляют 26 тыс. руб. (расчетный счет).

Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2024г. нераспределенная прибыль составляют 248 664 тыс. руб., на 31.12.2023 г. нераспределенная прибыль составляла 202 044 тыс. руб. Размер нераспределенной прибыли увеличился на сумму прибыли от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год на 86 620 тыс. руб. и уменьшился за счет выплаты дивидендов в сумме 40 000 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024г. кредиторская задолженность составляют 615 663 тыс. руб., в том числе:

-Авансы, полученные от покупателей 734 476 тыс. руб.;

-НДС по авансам и предоплатам (122 413) тыс. руб.;

-Задолженность по налогу на прибыль (срок оплаты 28.03.2025) 1123 тыс. руб.;

-Задолженность по НДС за 4 квартал 2024 (срок оплаты 28.01.2025) 2417 тыс. руб.;

-Страховые взносы 59 тыс. руб. (срок оплаты 28.01.2025)

Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2024г. оценочные обязательства по компенсации за дни отпуска отсутствуют в связи с полным использованием дней отпуска сотрудниками общества.

Резервы по сомнительным долгам не создавались, так как по результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности сомнительных долгов не выявлено. Инвентаризация финансовых обязательств проведена по состоянию на 31.12.2024г.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Согласно учетной политике, ООО «Амистад» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

В течение 2024 года не было в учете операций, в результате которых могли возникнуть отложенные налоговые активы (ОНА) или отложенные налоговые обязательства (ОНО), требующих отражения в балансе по счетам бухгалтерского учета и в форме «Отчета о прибылях и убытках» в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

8. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 отсутствует.

Текущее кадров в отчетном периоде отсутствует.

Численность работников на 31.12.2024 — 5 человек, из которых 1 человек — основное место работы, 4 человека — внешние совместители.

Среднемесячная зарплата — 27,2 тыс. руб.

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты и датой подписания отчетности за 2024 год, которое может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества нет.

10. О непрерывности деятельности

Введение антироссийских санкций в 2024 году в связи с политической обстановкой на Общество не повлияло. ООО "Амистад" полностью обеспечено препаратами (средства защиты растений) для реализации покупателям согласно заключенным договорам. ООО «Амистад» не имеет экономических последствий от введенных антироссийских санкций, так как основной поставщик СЗР российский производитель препаратов.

В декабре 2024 года заключены с покупателями договора поставки СЗР на 2025 год, получена 100% предоплата. В 2025 году планируется прирост выручки на 6%.

ООО «Амистад» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения ликвидации, существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство общества гарантирует непрерывность деятельности в течение 12 месяцев после составления годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

ООО «Амистад» не имеет обязательств, выданных за третьих лиц, не имеет полученных обеспечений и выданных поручительств.

12. Государственная поддержка

ООО "Амистад" не получало государственную поддержку в 2024 году.

13. Кредиты и займы

ООО «Амистад» осуществляет финансирование хозяйственной деятельности за счет собственных средств, без привлечения кредитов и займов.

14. Заключение

Годовая бухгалтерская отчетность содержит достоверную, сопоставимую, уместную, надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании.

Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так что бы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы – занижены.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся. Расходы признаны в отчете о финансовых результатах на основе непосредственного соотнесения понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов.



Генеральный директор

ООО «Амистад»

Молодцов И.А.

31.03.2025

МП

