

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АГРО ОПТ» ЗА 2024 ГОД

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АГРО ОПТ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках или со знаком «-» (минус).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью 31 марта 2025 г.

Обозначения отчетных периодов и дат.

В настоящем шаблоне используются следующие обозначения отчетных периодов и дат:

- Отчетный год - 2024
- Предыдущий отчетный год – 2023
- Отчетный год, предшествующий предыдущему – 2022

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

ООО «АГРО ОПТ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «04» июля 2008 года. Зарегистрировано (по ЕГРЮЛ) 04.07.2008, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области, ОГРН 1083668026386.

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

394068, Воронежская область, г. Воронеж, ИКР. Жилой массив Олимпийский, д.17, кв.315

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

Согласно Устава Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. С «26» февраля 2018 г. Единственным участником Общества является Задорожная Галина Михайловна с долей в Уставном капитале 100% в размере 10 000 руб.

1.3. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных - 97% в общей сумме выручки;
- 52.10.3 Хранение и складирование зерна - 3% в общей сумме выручки.

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 13 (тринадцать) человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, действующими Стандартами и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России № 34н от 29 июля 1998 (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора № 3 от 30.12.2023 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, федеральными стандартами бухгалтерского учета и на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Корректировки вступительных остатков бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на показатели бухгалтерской отчетности.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие критериям (условию) признания, установленным п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект. Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту, сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер. Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств. Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию, что является отступлением от установленного п.5 ФСБУ 26/2020 требования списания ОС

ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и обусловлено принципом рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении, описанного и установленного п.5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

Группа	Срок полезного использования
• Здания	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
• Сооружения	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
• Машины и оборудование, транспортные средства	Свыше 5 лет до 10 лет включительно
• Офисное оборудование	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
• Транспортные средства	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
• Земельные участки	
• Прочие виды основных средств	Свыше 2 лет до 10 лет включительно

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020) - Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение. Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В течение 2024 г., а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2024, обстоятельства, свидетельствующих о существенном изменении оценочных значений элементов амортизации (СПИ, ликвидационной стоимости, обесценение) основных средств за 2024 в соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 проведено тестирование и корректировка оценочных значений элементов амортизации.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получит бы в случае его выбытия после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря отчетного года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном изменении.

По состоянию на 31.12.2024 ликвидационная стоимость основных средств Общества составила 0 тыс.руб.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется - линейным способом

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в компании.

В течение отчетного периода затраты на ремонты основных средств, удовлетворяющих условиям признания капитальных вложений, не были понесены.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»)).

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

Таблица 1 Наличие и движение основных средств
(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации + обесценение	рекласс **** переведено из группы/ переведено в группу	Первоначальная стоимость
				первоначальная	накопленная			
				амортизация +	амортизация +			накопленная амортизация +

						стоимость	обесценение		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		обесценение
основные средства – всего *	2024	79941	(40906)	19140	(5195)	5143	(6527)		93886			(42290)
	2023	60791	(40133)	21020	(1869)	1969	(2742)		79941			(40906)
том числе, дания	2024	22299	(6537)	360	(...)		(1115)		22659			(7652)
	2023	22299	(5423)		(...)		(1115)		22299			(6537)
оружения	2024	29501	(21459)		(...)		(1044)		29501			(22503)
	2023	21385	(21385)	8116	(...)	100	(174)		29501			(21459)
лашины, борудование, транспортные средства	2024	15144	(6327)		(1838)	1786	(1229)		13306			(5770)
	2023	7313	(7007)	8804	(973)	973	(293)		15144			(6327)
фисное борудование	2024	399	(399)	48	(399)	399	(1)		48			(1)
	2023	399	(399)						399			(399)
ранспортные средства	2024	9047	(5451)	16343	(2713)	2713	(3042)		22677			(5780)
	2023	5843	(5188)	4100	(896)	896	(1159)		9047			(5451)
рочие виды основных средств	2024	732	(733)	2389	(245)	245	(96)		2876			(584)
	2023	733	(731)		(...)		(1)		732			(733)
Земельные и лесные участки, по которым не начисляется амортизация	2024	2819	x		(...)	x	x	x	2819	x		x
	2023	2819	x		(...)	x	x	x	2819	x		x

В течение 2024 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2024, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Показатель «Незавершенное строительство» содержит долю затрат, направленных на приобретение ОС, стоимостью не более 100 000 (указывается норма в соответствии с УП) руб. за единицу, учитываемых в составе запасов. До момента окончания работ по доведению объектов до состояния, пригодного к использованию, определить их окончательную стоимость не представлялось возможным. В виду чего, их текущая стоимость на отчетную дату отражена в составе капитальных вложений.

2.2. Незавершенные капитальные вложения (включено в ст.1150 баланса)						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	607	18 532	-	(19 140)
	5250	за 2023г.	279	21 348	-	(21 020)
в том числе:						
Щебень (фракция 0-20 мм)	5241	за 2024г.	329	2 060	-	2 388
	5251	за 2023г.	-	329	-	-
						329

Таблица 2 Информация об использовании основных средств
(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего*			
в том числе: (по группам)			
...			
...			

Переданы в аренду (финансовую) основные средства, числящиеся за балансом				
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего*				
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом**				
Объекты недвижимости, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности*				
Основные средства, переведенные на консервацию*				
Основные средства, переданные в залог	71 813	76 089	51 817	
Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта, частичной ликвидации (за период)	1512	8116		

6. АРЕНДА

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2023г.

Учет при получении имущества в аренду

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- на предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения (регистрации) исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получить экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 20 лет, а для нужд налогового учета – 10 лет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ.

Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как создание резерва на их обесценение в отчетном году Обществом не производилась по причине соответствия их бухгалтерской оценке уровню текущих рыночных цен.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получить экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 20 лет, а для нужд налогового учета – 10 лет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ, в случае невозможности определения срока полезного использования, амортизация не начисляется.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют в качестве активов объекты, которые можно признать нематериальными.

8. ЗАПАСЫ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Формирование фактической себестоимости материалов производится на счете 10 "Материалы" по соответствующим субсчетам (без использования счетов 15 и 16). На счете 41 "Товары" отражается фактическая себестоимость товаров, счет 15 не используется.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве запасов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены. (выбор с учетом п. 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты по доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу учитываются в составе расходов на продажу на счете 44 "Расходы на продажу". (выбор с учетом п. 21 ФСБУ 5/2019, Инструкции к Плану счетов)

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи". (выбор с учетом п. 7 ПБУ 1/2008, Инструкции к Плану счетов).

При выбытии запасы оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (выбор с учетом п. 36 ФСБУ 5/2019). Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Если активы планируются использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 43 субсчет «Активы, предназначенные для продажи».

Таблица 3 **Информация о запасах**
(тыс.руб.)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	63 414	-	63 414	986 771	(886 188)	-	-	X	163 997	-	163 997
в том числе:	5420	за 2023г.	54 378	-	54 378	959 838	(950 802)	-	-	X	63 414	-	63 414
Осырь, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	277	-	277	3 760	(3 791)	-	-	-	246	-	246
Готовая продукция	5421	за 2023г.	237	-	237	2 841	(2 801)	-	-	122	277	-	277
	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	63 137	-	63 137	946 116	(948 497)	-	-	-	160 756	-	160 756
	5423	за 2023г.	54 141	-	54 141	920 625	(911 629)	-	-	2 043	63 137	-	63 137
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	198 647	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	9 593	(9 593)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	1 676	(1 676)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	27 302	(24 307)	-	-	-	2 995	-	2 995
	5426	за 2023г.	-	-	-	34 696	(34 696)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2022-2024 годах запасы в залог не передавались.

Согласно п.30 ФЧБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

9. Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- произошел переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- актив способен принести Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста его стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Общество учитывает в качестве финансовых вложений следующие активы:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) до момента регистрации учредительных документов;
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения учитываются Обществом на счете 58 «Финансовые вложения».

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 55-3 «Депозитные счета».

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

10. Финансовые вложения включают:

Финансовые вложения (ст.1240 Баланса)			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.:	12 000	17 500	0
Депозитные счета	12 000	17 500	

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС). В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций. Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных займов, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

11. Денежные средства включают:

Денежные средства и денежные эквиваленты (ст.1250 Баланса)			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	1 727	289	1 737
Денежные средства на расчетных рублевых счета в банках	1 727	289	1 737

12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

Прочие оборотные активы (сч. 1260 Баланса) включают:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов, в т.ч.:	42	117	113
Лицензионное программное обеспечение (период списания не превышает 12 месяцев)	42	84	71
Страхование имущества (период списания не превышает 12 месяцев)		33	42

13. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Порядок раскрытия информации о дебиторской и кредиторской задолженности в отчетности, за минусом НДС с авансов. Дебиторская задолженность организации подлежит регулярной оценке на предмет сомнительности с формированием резервов по сомнительным долгам. Резерв формируется:

- по каждому сомнительному долгу, отвечающему критериям, указанным в ст. 266 Налогового кодекса РФ;
 - в размере, указанном в ст. 266 Налогового кодекса РФ.
- (выбор с учетом п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
- Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблицах ниже:

Таблица 4 Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах
(тыс.руб.)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:				
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
Расчеты с покупателями (заказчиками)	3 886	4 076	4 772	
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	18 637	19 501	16 316	
НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)	-745			
Резерв по сомнительной задолженности, в т.ч.:	-2			
Проценты по займам выданным			500	
Расчеты с бюджетом	12 314	8 370	1 730	
Расчеты по социальному страхованию			3	
Прочая дебиторская задолженность (сч.71, 76)	3 629	1	421	
Итого дебиторская задолженность:	37 719	31 948	23 742	

Таблица 5 **Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах**
(тыс. руб.)

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице ниже (стр. 1520 Баланса):				
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	281	788	8 500	
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	58 630	36 618	3 247	
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)	-47	-131	-1 416	
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	7 602	11 230	7 572	
Проценты по кредитам полученным	851	335	262	
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	169	111		
Расчеты с персоналом по оплате труда	377	203		
Прочая дебиторская задолженность (сч.71, 76)		8	3	
Итого кредиторская задолженность	67 863	49 162	18 168	

14. Заемные средства (стр.1410, стр. 1510)

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Порядок отражения процентов по займам и кредитам, иных расходов, связанных с привлечение заемных средств учитывается в составе кредиторской задолженности и отражается по строке 1520 баланса.

Направления использования заемных средств в отчетном периоде.

Заемные средства, привлеченные в 2024 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- реализацию инвестиционных программ;
- пополнение оборотных средств.

Таблица 6 **Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах**
(тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы (стр. 1410), в т.ч.:	2024	37768	162566	(148154)		52180
	2023	31200	205282	(198714)		37768
долгосрочные кредиты полученные в банке	2024	37768	162566	(148154)		52180
	2023	31200	205282	(198714)		37768
Краткосрочные кредиты и займы (стр. 1510), в т.ч.:	2024	1259	4000	(700)		4559
	2023	7100		(5841)		1259
краткосрочные займы от учредителя	2024	1259	4000	(700)		4559
	2023	7100		(5841)		1259

15. Прочие обязательства (стр. 1450)

Информация о прочих обязательствах представлена в таблице ниже :				
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
Прочие обязательства, (стр. 1450) в т.ч.:	14 100	0	0	
Расчеты по аренде (лизинг)	17 088	0	0	
НДС по арендным обязательствам (лизинг)	-2 988			

16. Отложенные налоговые активы (стр.1180) и отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе: развернуто.

Информация о структуре отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые активы, (стр. 1180) в т.ч.:			
Дебиторская задолженность	3 927	0	0
Косвенные производственные расходы	5	0	0
Кредиторская задолженность	6		
Основные средства	13		
Оценочные обязательства и резервы	173		
Резервы сомнительных долгов			
Убыток текущего периода			
Арендные обязательства	3 735		
Отложенные налоговые обязательства, (стр. 1420) в т.ч.:	3 857	0	0
Основные средства	3 857	0	0

17. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работников отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация по оценочным обязательствам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Оценочные обязательства, (стр. 1540) в т.ч.:			
Оценочные обязательства по вознаграждениям	691	0	0
Оценочные обязательства по страховым взносам	578	0	0
	113		

18. Отражение налога на сверх прибыли.

("Рекомендации аудиторским организациям по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2024 год" (приложение к письму Минфина России от 26.12.2023 № 07-04-09/126152).

Налог на сверх прибыли в 2024 г. у Общества отсутствует.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

19. Критерии признания существенной ошибки.

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

20. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

21. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31 декабря текущего года.

22. Информация об обеспечении выданных.

По состоянию на 31.12.2024г. обеспечения, выданные у Общества, отсутствуют.

23. Информация об обеспечении полученных.

По состоянию на 31.12.2024г. обеспечения, полученные у Общества, отсутствуют.

24. Порядок ведения документооборота.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправления первичных учетных документов следующий:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

25. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочим доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности. Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

В отчете о финансовых результатах в развернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы.

Коммерческие расходы - Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу".

Управленческие расходы - Порядок списания расходов на общехозяйственные расходы (счет 26) – расходы списываются полностью в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

25.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2024г. и 2023г. представлена следующим образом:

ВЫРУЧКА (стр.2110)		
Вид деятельности	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
Сдача ОС в аренду	7	364
НДС -20%	-1	-61
Соя		2938
НДС - 10%		-267
ТОРГОВЛЯ (ОПТ)	1 056 269	1068030
НДС - 10%	-96 024	-97094
УСЛУГИ ЛАБОРАТОРИИ	107	72
НДС -20%	-18	-12
УСЛУГИ ЭЛЕВАТОРА	39 402	33834
НДС -20%	-6 567	-5639
Реализация основных средств	5 820	
НДС -20%	-970	
ИТОГО	998 025	1002165

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

25.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы.

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220, 2220)			
Статья расходов	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.	
Себестоимость (стр. 2120)	856 214	913 308	
Соя		2404	
ТОРГОВЛЯ (ОПТ)	846 621	909225	
УСЛУГИ ЛАБОРАТОРИИ		3	
УСПУГИ ЭЛЕВАТОРА	9 593	1676	
Коммерческие расходы (стр. 2210)	24 307	34 724	
Материальные расходы	15 846	34624	
Налоги и сборы	30	47	
Транспортные расходы	7 017		
Прочие расходы	1 414	53	
Управленческие расходы (стр. 2220)	28 469	23 534	
Амортизация	6 527	2 769	
Материальные расходы	3 265	4185	
Налоги и сборы	544	447	
Не учитываемые в целях налогообложения	19	10	
Обязательное и добровольное страхование имущества	52	26	
Оплата труда	10 949	8837	
Прочие расходы	4 924	5550	
Страховые взносы	2 189	1710	

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу:

- директору ООО «Агро Оптима» - 2 008,7 тыс.руб. (в том числе заработная плата, отпуск, премия).

Выплаты основному управленческому персоналу определены оплатой труда. Иные вознаграждения не начислялись и не выплачивались

25.3. Проценты к получению (стр.2320) и Проценты к уплате (стр. 2330)

В 2024г. Общество размещало краткосрочные депозиты, а также получало кредитные средства банков. Распределение процентов представлено в таблице:

Проценты к получению (стр.2320) и уплате (стр.2330)			
Вид процентного дохода	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.	
Проценты к получению (стр.2320)	2 588	677	
Проценты к получению по депозитам	2 588	677	
Проценты к уплате (стр.2330)	5 437	3 457	
Проценты к уплате по кредитным договорам	5 437	3 457	

25.4. Прочие доходы (стр. 2340)
Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы (стр.2340)			
Прочие доходы	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.	
Претензии	83	21	
Прочие внереализационные доходы и расходы (Восстановление остаточной стоимости ОС)		100	
Прочие внереализационные доходы (расходы) - Излишки/недостача	33		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности с истекшим сроком исковой давности	11	618	
Штрафы, пени по налог .санкциям (не принимаемые НУ)	1		
Уступка права требования по договору факторинга		328 478	
ИТОГО	128	329 217	

25.5. Прочие расходы (стр. 2350)
Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы (стр. 2350)

Прочие расходы	За Январь- Декабрь 2024г.	За Январь- Декабрь 2023г.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	25	151
Расходы будущих периодов	251	267
Расходы на услуги банков	464	589
Расходы на услуги факторинговых компаний	6 643	2 272
Резервы по сомнительным долгам	2	
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика		1
Уступка права требования по договору факторинга		328 478
Штрафы, пени и неустойки к уплате по договорам		1
Штрафы, пени по налог.санкциям (не принимаемые НУ)	1	13
ИТОГО	7 386	331 772

25.6. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

Порядок формирования постоянных и временных разниц, отражения постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов, и обязательств. Порядок расчета суммы текущего налога на прибыль.

Согласно рекомендации Фонда НРБУ «БМЦ» от 26.04.2019 № Р-102/2019-КлР и в целях детального информирования внешних пользователей о сальдо и динамике движения имущества и обязательств в порядке формирования налоговых разниц ООО «Агро Оптима», в 2024 году применяется балансовый метод.

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и расходы рассчитаны в бухгалтерском регистре без отражения в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы отражены в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены свернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов в 2024 году составляет 20%.

С 01.01.2025 Общество применяет ставку по налогу на прибыль организаций 25%. В связи с изменением ставки налога на прибыль Обществом были произведены корректировки отложенных налоговых активов и обязательств.

Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах, а также перерасчет по ставке 25% представлена в таблице:

Наименование	Разница		Отложенный налог, 20%		Отложенный налог, 25%	
	Вычит ОНА	Н/огооблаг. ОНО	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	3	4	6	5
Разницы по Дебиторской задолженности	21 228,04		4 245,61		5 307,01	
Разницы по Косвенным производственным расходам	1 660,00		332,00			
Разницы по Кредиторской задолженности	25,26		5,05		6,32	
Разницы по Основным средствам	51 609,59	15 427 788,42	8 255,27	3 048 657,93	12 902,40	3 856 947,11
Разницы по Оценочным обязательствам и резервам	691 083,91		138 216,78		172 770,98	
Разницы по Резервам сомнительных долгов	2 000,00		400,00		500,00	
Разницы по Арендным обязательствам	14 941 419,72		2 988 283,94		3 735 354,93	
Итого	15 709 026,52	15 427 788,42	3 139 738,66	3 048 657,93	3 926 847,64	3 856 947,11

Эффект изменения ставок налога на прибыль отражен в таблице:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%					Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%					Пересчет по ставке 25%					На 01.01.2025, по ставке 25%				
	Вычитаемая временная разница		Налогооблагаемая временная разница		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	
	2	3	4	5		6	7	8	9		10	11	12	13		12	13		12	13
1																				
Дебиторская задолженность																				
Косвенные производственные расходы	1 660,00		332,00			4 245,61					1 061,40							5 307,01		
Кредиторская задолженность																				
Основные средства						5,06					1,26							6,32		
Оценочные обязательства и резервы	10 333,25	244 457,16	2 066,65	48 891,43		8 255,27				11 991,67	2 580,48	771 389,41			12 902,40	3 856 947,11				
Резервы сомнительных долгов						138 216,78					34 554,20				172 770,98					
Арендные обязательства						400,00					100,00				500,00					
						2 988 283,94					747 070,99				3 735 354,93					
Итого	11 993,25	244 457,16	2 398,65	48 891,43		3 139 406,66	332,00	3 048 657,93	11 991,67	11 991,67	785 368,33	771 389,41	3 926 841,64	3 856 947,11						

В состав движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», дополнительно включены суммы корректировки, вызванные пересчетом отложенных налогов в связи с изменением налоговых ставок.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Справка-расчет отложенного налога в 2024г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%										Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%					Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%				
	Вычитаемая временная разница		Налоговая стоимость		Вычитаемая временная разница		Налогооблагаемая временная разница		Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства		Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Изменение разниц		Изменение разниц	Изменение разниц	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		16	17		18	19
1																				
Дебиторская задолженность																				
Косвенные производственные расходы	1 660,00																			
Кредиторская задолженность																				
Основные средства																				
Оценочные обязательства и резервы	10 333,25	244 457,16	23 854 467,23	51 609,59	25,26	15 427 788,42	12 902,40	3 856 947,11	41 276,34	8 255,27	25,26	5,06								
Резервы сомнительных долгов			691 083,91	691 083,91	2 000,00		172 770,98		661 083,91	138 216,78										
Арендные обязательства			2 000,00	2 000,00			500,00		2 000,00	400,00										
			14 941 419,72	14 941 419,72	14 941 419,72		3 735 354,93		14 941 419,72	2 888 283,94										
Итого	11 993,25	244 457,16	39 923 729,97	38 817 140,26	15 707 366,53	15 427 788,42	3 926 841,64	3 856 947,11	15 696 373,28	3 139 406,66	332,00	15 183 331,26	3 048 657,93	11 991,67						

Прибыль до налогообложения	78 928 428,47
Отложенный налоговый актив на начало периода	-
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
Отложенный налоговый актив на конец периода	3 926 841,64
Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	3 856 947,11
Отложенный налог на начало периода	-
Отложенный налог на конец периода	69 894,53
Отложенный налог за отчетный период (стр. 2412)	69 894,53
Эффект изменения временных разниц	102 408,40
Эффект изменения ставки текущего налога	-46 492,78
Эффект изменения ставки будущего налога	13 978,92
Текущий налог на прибыль	-15 892 134,00
Расход по налогу за отчетный период (стр. 2410)	-15 822 239,47
Условный расход по налогу (БУ)	-15 790 150,93
Постоянный налоговый доход	425,32
Чистая прибыль	63 106 189,00

Прибыль до налогообложения составила за 2024г. (стр. 2300) – 78928 тыс.р.

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составляла 20 %.

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход по налогу на прибыль за 2024г. составляет сумму -15 822 тыс руб. (стр. 2410) Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере -15 892 тыс. руб. (стр. 2411) и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 70 тыс. руб. (стр.2412) Чистая прибыль за 2024г. (стр. 2400, стр. 2450) – 63106 тыс.руб.

Порядок формирования постоянных и временных разниц, отражения постоянных налоговых доходов и расходов, и Отложенных налоговых активов, и обязательств. Порядок расчета суммы текущего налога на прибыль:

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и расходы рассчитаны в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов в 2024 году составляет 20%

26. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 10% и 20%.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 7 Расчеты с бюджетом
(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	12314	8370	1734
Налог на добавленную стоимость (НДС)			
Налог на прибыль		8243	1706
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам			25
Единый налоговый счет	12314	127	
Задолженность по страховым взносам			3
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	7771	11382	7572
Налог на добавленную стоимость (НДС)	4595	11101	7572
Налог на прибыль	2829		
НДФЛ	51	29	
Налог на имущество	117	126	
Прочая задолженность по налогам и сборам	10	15	
Задолженность по страховым взносам	169	111	

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

27. КАПИТАЛ

27.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

Уставный капитал Общества составил:

- на 31 декабря 2024 г. - 10 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2023 г. - 10 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2022 г. - 10 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. уставный капитал не изменялся.

27.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества составляют:

- на 31 декабря 2024 г. – 127 758 тыс.руб,
- на 31 декабря 2023 г. – 64 652 тыс.руб,
- на 31 декабря 2022 г. - 44 438 тыс.руб,

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 63106 тыс. руб. или 97,6%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 127 748 тыс. руб.

27.3. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующим за отчетным годом, в соответствии с решением единственного участника Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участника Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина чистой прибыли отчетного года составила 127 748 тыс. руб.

28. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ

Выплата дивидендов за 2024г. не производилась

29. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

30. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, станovým, региональным, репутационным и т.п.).

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

31. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России поддержана экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США, и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули прямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

32. Налогообложение.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

33. Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Общество при заключении договоров с контрагентами проводит проверку должной осмотрительности, лично встречается с руководителем или доверенным лицом компании, в офисе контрагента, так же осматриваются складские помещения и прочее имущество компании. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

34. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро и долларах США.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях.

Общество имеет незначительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено минимальному валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

35. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам. Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год. Большие значения говорят о высокой платежеспособности. Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K\text{-т текущей ликвидности} = (\text{Итого разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$.

Нормативные значения		2024г.	2023г.	2022г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель				
Больше 2 – неэффективное использование активов		2,95	2,24	3,16

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 2,95 что показывает неэффективность использования активов.

Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одолевании денег.

Формула для расчета коэффициента автономии: $K\text{-т автономии} = \text{Итого разд. III Баланса (стр. 1300)} / \text{Актив Баланса (стр. 160)}$

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
0,5 и больше	0,5	0,4	0,4

Значение показателя в 2024 году 0,5, что свидетельствует о том, что имущество наполовину сформировано за счет собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости. Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итого разд. III Баланса} - \text{Итого разд. I Баланса}) / \text{Итого разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
0,1 и больше	0,3	0,2	0,3

Значение показателя в размере 0,3 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами.

Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшего обеспечения соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

36. Допущение непрерывности деятельности

(основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Общества составили 73 113 тыс. руб., оборотные активы составили 215 485 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2024 г. составляет 63 106 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют положительную величину в размере 127 758 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- 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.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

37. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ И АКТИВАМИ.

Дочерних и зависимых обществ нет.

38. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Обществом, по состоянию на 31.12.2024 года был создан резерв на оплату неиспользованных отпусков. По данным инвентаризации задолженности по отпускам на 31.12.2024г. задолженность составила 6 750 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпусковых работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднечасовой заработной платы сотрудника. При этом среднечасовой заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпусков.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

39. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует. Общество не планирует закрывать осуществляемые виды деятельности; процедура банкротства не проводится.

40. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

41. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТА.

Руководствуясь исключительно требованием рациональности, согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008» на забалансовых счетах отражаются сведения о предметах (материально-производственных запасах), сроком использования более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100 000 руб. Перечень ценностей, отраженных на забалансовых счетах приведен ниже:

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало 2024г.		Обороты за период		Сальдо на конец 2024г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	БУ	1 607 887,47		961 066,41	13 500,00	2 555 453,88	
	Кол.	350,000		32,000	6,000	376,000	
МЦ.02, Спецдожда в эксплуатации	БУ	24 400,00		69 000,00	13 500,00	79 900,00	
	Кол.	12,000		15,000	6,000	21,000	
МЦ.03, Спецоснастка в эксплуатации	БУ	3 640,00				3 640,00	
	Кол.	2,000				2,000	
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	БУ	1 579 847,47		892 066,41		2 471 913,88	
	Кол.	336,000		17,000		353,000	
Итого	БУ	1 607 887,47		961 066,41	13 500,00	2 555 453,88	
	Кол.	350,000		32,000	6,000	376,000	

42. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности. В условиях проведения специальной военной операции Общество не понесло дополнительных расходов. Государственную поддержку, в период проведения СВО, Общество не получало.

В отчетном периоде государственная помощь предприятию не представлялась (в смысле, придаваемом формам государственной помощи ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет. Совместная деятельность Обществом не велась.



Директор _____ Задорожная Г.М.