

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АГРОСВИТ» ЗА 2024 г.**

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «АГРОСВИТ» (далее Общество).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АГРОСВИТ»;

Сокращенное наименование: ООО «АГРОСВИТ»;

Юридический адрес: 291020, ЛУГАНСКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, Г.О. ГОРОД ЛУГАНСК, Г. ЛУГАНСК, ПР-Д 8-Й ЛУТУГИНСКИЙ, Д. 10;

Общество было зарегистрировано 16.03.2015 года в ЛНР (ЕГРЮЛ 61105279), 28.11.2001 в Украине (ЕГРПУО 31783954).

В связи с вхождением ЛНР в состав Российской Федерации 29.11.2022 года осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ – проведена перерегистрация Общества.

В 2024 г. ООО «АГРОСВИТ» осуществляло следующий основной вид деятельности:

– 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами.

В Обществе функционировали следующие обособленные подразделения:

– Обособленное подразделение «ОФИС», г. Луганск, ул. Свердлова, 58;

– Обособленное подразделение «Склад «Сватово», г. Сватово, ул. Челюскинцев 17б;

– Обособленное подразделение «Склад «Новопсков», г. Новопсков, ул. Карла Маркса, д. 214.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024 г. составила: 35 чел.

Ключевой персонал:

Директор – Свистунов Николай Васильевич;

Главный бухгалтер – Боровскова Яна Владимировна;

Заместитель директора – Журба Вадим Петрович;

Заместитель директора по производственным вопросам – Серищев Роман Иванович.

Участниками Общества являются:

Участник	на 31 декабря 2024г., %	на 31 декабря 2023г., %
Свистунов Николай Васильевич	92,0	51,0
Ревеко Марина Викторовна	0,0	49,0
Золотарёв Максим Алексеевич	5,0	—
Боровскова Яна Владимировна	3,0	—

На протяжении 2024г. Общество не осуществляло лицензионные виды деятельности.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана 31.03.2025 г.

Уточненная отчетность была подписана: 30.04.2025 г.

Уточненная бухгалтерская отчетность подготовлена в связи раскрытием необходимой информации в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу №104/2 от 03.10.2024 года в 2024г. было назначено проведение инвентаризации, в том числе и по обособленным подразделениям.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч.:	28.12.2024	Приказ №104/2 от 03.10.2024 года
- собственные	28.12.2024	
- арендованные	28.12.2024	
Покупные товары и товары отгруженные	01.11.2024, 06.11.2024, 28.11.2024	
Инвентарь и хоз. принадлежности	28.12.2024	
Оборудование к установке	-	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	-	
- незавершенное строительство объектов О.С.	-	
Расходы будущих периодов	28.12.2024	
Нематериальные активы	-	
Материально-производственные запасы	28.12.2024	
Незавершенное производство	-	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	28.12.2024	
Финансовые вложения	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	28.12.2024	
Расчеты с бюджетом	28.12.2024	
Расчеты с внебюджетными фондами	28.12.2024	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- непригодных к использованию МПЗ и оборудования не выявлено.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол №1 от 28.12.2024).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №2-УП от 29.12.2023 года.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г., отчета о финансовых результатах за 2024г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2024 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Общество применяет стоимостной лимит в отношении активов свыше 100 тысяч рублей за единицу с учетом существенности информации о таких активах.

При признании и после признания в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта нематериальных активов прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Ликвидационная стоимость НМА равна нулю.

3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Общество применяет стоимостной лимит для объектов основных средств первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей за единицу.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;

- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий скот;
- продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в арендованное имущество;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

Основные средства в целях начисления амортизации классифицируются по амортизационным группам согласно классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1.

Способ оценки основных средств - по первоначальной стоимости.

Порядок начисления амортизации: начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Метод амортизации основных средств линейный для всех групп основных средств. Общество не применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости основных средств при вводе их в эксплуатацию. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется без применения повышающих (понижающих) коэффициентов.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается.

Общество относится к субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются расходами текущего периода согласно условиям договоров аренды.

Срок аренды по договорам не превышает 12 месяцев.

3.3. Материально-производственные запасы.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Товары, готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Для распределения транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), связанных с приобретением запасов, применяются следующие методы:

- прямого подсчета;
- среднего процента.

Первый метод применяется в случае, когда можно точно и своевременно определить расходы, связанные с транспортировкой тех или иных запасов. Согласно этому, ТЗР, связанные с приобретением запасов, включаются в первоначальную стоимость каждой единицы приобретенных запасов.

По второму методу ТЗР учитываются на отдельном субсчете (44ТР, 44.01 Транспортно-заготовительные расходы) у с распределением по среднему проценту и применяется в случае, когда расходы невозможно связать с конкретными единицами запасов, или своевременно включить в первоначальную стоимость запасов.

Оценка запасов проводится на отчетную дату по фактической себестоимости.

Метод списания запасов – ФИФО (первыми списываются более ранние партии запасов).

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется в таком же порядке, как и других запасов.

Малоценное оборудование и запасы стоимостью до 100 тысяч рублей и срок службы которых более 12 месяцев, признаются незначительными активами.

К незначительным активам относятся офисная техника, мебель, хозяйинвентарь, спецодежда, и другие. В бухгалтерском учете затраты на приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены. В налоговом учете стоимость включается в состав расходов полностью в момент передачи в эксплуатацию.

3.4. Дебиторская задолженность.

Сомнительной признаётся задолженность, если должник нарушил сроки исполнения обязательства и есть одно из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- значительные финансовые затруднения должника, в том числе наличие значительной кредиторской задолженности и отсутствие активов для её погашения;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- возбуждение процесса ликвидации должника;
- регистрация должника по адресу массовой регистрации.
- участие в качестве должника в исполнительных производствах, в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, в рамках которого образовалась задолженность.

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.

3.5. Финансовые инвестиции

Объекты финансовых вложений:

- ценные бумаги;
- долговые обязательства в форме ценных бумаг, имеющих дату и стоимость погашения;
- инвестиции в уставный капитал других юрлиц, в том числе дочерних и связанных предприятий;
- депозиты в банках и кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретённая на условии уступки права требования;
- вклады участников по договорам простого товарищества;
- прочие активы, которые отвечают условиям признания их финансовыми вложениями.

По срокам, в течение которых происходит их погашение, финансовые вложения делятся на долгосрочные (больше года) и краткосрочные (меньше года).

3.6. Доходы, в т.ч.

Учет доходов ведется методом начисления.

Доходы, в виде банковских процентов на остаток на счете, в целях налогового учета признаются внереализационными (п.6 ст. 250 НК РФ).

В состав доходов, "Иные доходы, не связанные с реализацией", счет 91-1 "Прочие доходы", включаются доходы, которые не учитываются при расчете пропорции в целях ведения учета "входного" НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, в том числе:

- проценты по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах;
- дивиденды по акциям;
- суммы, полученные в связи с изменением сроков предоставления средств, погашения (возврата) средств, а также с изменением процентных ставок и других условий договоров займа.
- доходы от операций по обмену иностранной валюты на валюту Российской Федерации.

Курсовые разницы в бухучете отражают как прочие доходы или расходы.

3.7. Расходы, в т.ч.

Учет расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Курсовые разницы в бухучете отражают как прочие доходы или расходы.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

- Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в учёте организацией-заёмщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

- Расходы по займам отражаются в учёте обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

- Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в учёте организацией-заёмщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

- Расходы по займам отражаются в учёте и отчётности в том отчётном периоде, к которому они относятся.

- Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

3.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.10.1. Денежные средства и их эквиваленты.

В отчёте о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки группируют по трём направлениям деятельности компании:

1. Операционная. Связана с основной работой компании: прибыль от продажи товаров и услуг, расходы на производство. К денежным потокам от текущей деятельности относятся, например:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг;
- поступления от сдачи активов в аренду;
- платежи поставщикам и подрядчикам за приобретённые запасы, работы и услуги;
- выплаченная работникам зарплата;
- оплата процентов по полученным кредитам и займам. Исключение — кредиты и

займы на покупку основных средств и нематериальных активов.

2. Инвестиционная. Показывает долгосрочные активы. Капитальные расходы: покупку оборудования, земли или строительство зданий, покупку облигаций, акций, деньги на депозите, а также доходы от продажи ценных бумаг.

3. Финансовая. Фиксируют взятые и погашенные кредиты и займы, выплаты дивидендов акционерам компании.

При составлении ОДДС не учитываются денежные потоки, изменяющие состав, но не общую сумму денежных средств. Это получение наличных с банковского счёта, перевод с одного счёта на другой и прочее.

Денежные эквиваленты счёта 58 «Финансовые вложения» — это активы, которые можно в минимальные сроки превратить в деньги. Сумма средств, аккумулированных от операций с активами, является предсказуемой, то есть её легко определить. Стоимость эквивалентов может незначительно меняться.

Некоторые примеры денежных эквивалентов:

- депозиты до востребования;
- векселя краткосрочного типа;
- ценные бумаги аналогичного типа;
- различные вклады, средства с которых могут быть сняты.

3.10.2. Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются свернуто, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность её контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц связаны с выплатами другим.

- денежные потоки комиссионера или агента, связанные с оказанием комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него;

- поступления от контрагента в счёт возмещения коммунальных платежей и сами эти платежи в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением равной компенсации от контрагента.

Также свернуто отражаются денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата: взаимно обусловленные платежи и поступления по расчётам с использованием банковских карт, покупка и перепродажа финансовых вложений, осуществление краткосрочных (как правило, до трёх месяцев) финансовых вложений за счёт заёмных средств.

3.10.3. Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

3.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Общество может проводить сделки в валюте, получать займы в долларах или евро, но отражать операции в учете в рублях. После пересчета в рубли валютных активов и обязательств по курсу Центробанка возникает курсовая разница.

Положительная курсовая разница, которая приносит доход, возникает:

- если рублевая стоимость валютного актива выросла с последней оценки;
- если рублевая стоимость валютного обязательства сократилась.

Отрицательная разница, несущая убыток, образуется в других случаях:

- если рублевая стоимость валютного актива снижается;
- если рублевая стоимость валютного обязательства растет.

Курсовые разницы в бухучете отражают как прочие доходы или расходы

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

3.12. Оценочные обязательства

Общество согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства признает оценочные обязательства в виде резерва отпусков.

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

-способ определения величины текущего налога на прибыль – на основе данных бухгалтерского учета.

Общество является субъектом малого предпринимательства и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2024 год вносились изменения, а именно: дополнены группы основных средств, стоимостной лимит нематериальных и малоценных активов, группировка денежных потоков, информация о доходах и расходах.

В 2024 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

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

Общество находится на общей системе налогообложения, является плательщиком НДС по ставке 20% и налога на прибыль. В аудитуемый период льготы по налогообложению отсутствуют.

В связи с тем, что Общество относится к субъектам малого предпринимательства, по страховым взносам с вознаграждений работникам применяются пониженные тарифы: 30% для выплат в пределах МРОТ, 15% для выплат свыше МРОТ.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024г. не числятся.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2024г. представлены следующим образом:

тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления И мебель	Незавершенное строительство	Авансы на незавершенное строительство	прочие	всего
Первоначальная Стоимость на 31.12.2023г.	580	353	10551	-	-	-	626	12110
Поступление в 2024г.	-	1403	-	-	-	-	-	1403
Перемещение в 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие в 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	580	1756	10551	-	-	-	626	13513
Накопленная	375	37	4661	-	-	-	125	5198

амортизация на 31.12.2023г.								
Начислено за 2024г.	23	94	1223	-	-	-	44	1384
Выбытие в 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация на 31.12.2024г.	398	131	5884	-	-	-	169	6582
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.	205	316	5890	-	-	-	501	6912
На 31.12.2024г.	182	1625	4667	-	-	-	457	6931

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным видам):

- здания – 300 месяцев
- транспортные средства – 85 - 96 месяцев
- машины и оборудование – 60 месяцев

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств.

Предоставленные в аренду основные средства по договорам аренды нежилых помещений:

- Договор аренды №01/10-2023 от 01.10.2023г.;
- Договор аренды №01/09-2024 от 30.08.2024г.;
- Договор аренды №01/01-2024 АС-АХ от 29.12.2023г.;
- Договор аренды №01/12-2024 от 29.11.2024г.;
- Договор аренды №01/11-2024-АС/АХ от 01.11.2024г.

Полученные в аренду основные средства по договорам в аренду:

Нежилые помещения:

- Договор аренды №12-23 от 30.11.2023г.;
- Договор аренды № 10-24 от 30.09.2024г.;
- Договор аренды №02/09-2024 от 02.09.2024г.;
- Договор аренды №01/12-2023-АС от 01.12.2023г.;
- Договор аренды № 01/11-2024-АС от 01.11.2024г.;
- Договор аренды недвижимого имущества №АС-02-05/2023 от 02.05.2023;
- Договор аренды недвижимого имущества № АС-01-04/2024 от 01.04.2024г.

Транспортные средства:

- Договор аренды № 09/01 от 09.01.2023г.;
- Договор аренды автомобиля №2023/7 от 09.01.2023г.;
- Договор аренды автомобиля №2023/3 от 09.01.2023г.;
- Договор аренды автопогрузчиков №2023/6 от 09.01.2023г.;
- Договор аренда автомобиля 2023/15 от 01.03.2023г.;
- Договор аренды № 09/09 от 09.09.2024г.

6.3. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2024г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более или менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 56,17 тыс.руб., представляющие собой:

- 1С КП Базовый (12 мес);
- 1С:Контрагент на 12 месяцев;
- Домен agrosvit.ООО;
- Клиентская лицензия на 5 рабочих мест;
- Контур Диадок 250 документов;
- Контур НДС+;
- Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" в составе сертификата;
- Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" на одном рабочем месте;
- Лицензия сервер;
- Модуль 1С услуги по сопровождению Контур Диадок;
- Право использования Кабинет УЦ с выдачей Рутокена Лайт;
- Программа 1С Документооборот;
- Услуги абон. обслуж. по тар. плану "Квалиф. Классик" (12), с Рутокен Лайт;
- Услуги по сопровождению Контур Доверенность.

6.4. Финансовые вложения.

6.4.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2024г.(строка 1170 Баланса) отсутствуют.

Долгосрочные займы не брались.

Долговые ценные бумаги отсутствуют.

6.4.2. Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 Баланса в учете не числятся.

6.5. Запасы.

тыс. руб.

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024
Сырье	1 440	4 269	4 803	906
Товары	144 743	859 046	918 160	85 629
Прочее	114	30 788	28 567	2 335
Итого	146 297	894 103	951 530	88 870

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2024г.:

- нет находящиеся в пути
- переданные на хранение общей суммой 482,14 тыс. руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация (п. 45 ФСБУ 5/2019):

- балансовая стоимость запасов на начало: 146 296 тыс. руб., на конец отчетного периода: 88 870 тыс. руб.;
- способы расчета себестоимости запасов- по фактической стоимости, метод списания - ФИФО;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов – 206 932 тыс. руб.

6.6. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	32 102	26 309
Дебиторская задолженность по выданным авансам	210 507	184 902
Дебиторская задолженность с бюджетом	-	2 418
Другая текущая дебиторская задолженность	7 551	7491
Резерв сомнительных долгов	-	-
Всего:	250160	221120

В течение 2024 г. было не было списано сомнительной и безнадежной задолженности.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 10 000 тыс.руб.

тыс.руб.

Дебитор	сумма
ЛУГАНСКАЯ ФИРМА АГРОХИМ ООО	10 809,7
ШАНС ТРЕЙД ООО	14 003,3
ПАРИТЕТАГРО ООО	15 662,4
ЮГАГРОСЕРВИС ООО	29 817,8
АГРОЛИГА ООО	40 685,0
АГРОПАРТНЕР ООО	40 747,1
ЩЕЛКОВО АГРОХИМ АО	45 590,4

6.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	27 993	13 052	20 050
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	27 993	13 052	20 050

6.8. Капитал и резервы.

6.8.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 513,2 тыс. руб. соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

Решения об изменениях в структуре уставного капитала Общества не принимались.

6.8.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024 года отсутствует.

6.8.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

В течение 2024 года начисления в резервный капитал не производились.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2024 году Обществом получена прибыль в размере: 85 662 тыс. руб.

В течении 2024 года распределялась прибыль за 2019 – 2022 гг. согласно Протоколов собрания учредителей:

1. Протокол № 1 от 01.03.2024 г. - за 2019 год.
2. Протокол № 2 от 01.04.2024 г., Протокол № 4 от 02.05.2024 г., Протокол № 5 от 05.06.2024 г., Протокол № 6 от 29.07.2024 г. – за 2020 год.
3. Протокол № 7 от 05.08.2024 г., Протокол № 8 от 27.08.2024 г.; Протокол № 9 от 25.09.2024 г. – за 2021 год.
4. Протокол № 11 от 01.11.2024 г. – за 2022 год.

6.9. Заемные средства

Заемные средства в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря включали:

	2024 г.		2023 г.		2022г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков						
Займы	8500,0	-	-	-	1650,0	-
Итого заемные средства	8500,0	-	-	-	1650,0	-

тыс. руб.

Сумм расходов по займам и кредитам не было.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:

по сроку привлечения - краткосрочные;

по источникам получения - привлечённые извне;

по форме, в которой поступает - в денежной форме;

по наличию обеспечения выполнения обязательств – необеспеченные.

тыс. руб.

Наименование	Остаток займов	Годовая	Срок	Предоставленны
--------------	----------------	---------	------	----------------

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АГРОСВИТ» за 2024г.

займы	на 31.12.2024 г.	процентная ставка	погашения	е обеспечения
Займы в рублях по договору: ДОГОВОР беспроцентного займа между юридическими лицами от 28.11.2024 года (К(Ф)Х «АГРОТРАНС»)	8500,0	Без %	– 5 500 тыс. руб. в срок до 28.02.2025 года включительно; – 3 000 тыс. руб. в срок до 20.04.2025 года включительно.	Не предоставлялось
Проценты по займам	Не начислялись			
Итого: заемных средств(стр.1510)	8500,0			
В т.ч. краткосрочных (стр.1510), в т.ч.	8500,0			

6.10. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

	тыс. руб.		
Вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	937	1 066	6 182
По авансам полученным	85 067	163 461	34 060
Прочая *	-	-	-
Итого задолженность	86 004	164 527	40 242

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	тыс. руб.		
Вид налога	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на имущество	0,4	-	
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	7 452,6	2 783	3 719
Итого задолженность по налогам и сборам	7 453	2 783	3 719

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	тыс. руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы-всего	329	240	-
в том числе:			
- Социальный фонд России	329	238	-
-Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на	-	2	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АГРОСВИТ» за 2024г.

производстве и профессиональных заболеваний)			
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	329	240	-

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 10 000 тыс. руб.

тыс. руб.

Кредитор	Сума
МАРКОВСКОЕ АГРОФИРМА ООО	18 896,9

В течение 2024 г. было списано безнадежной кредиторской задолженности на сумму: 0,06 тыс. руб.

руб.

№ п/п	Наименование кредитора	ИНН	Сумма задолженности, руб.	Основание
1	К(Ф)Х «Пролисок»	9404008883	52,99	Данные из ЕГРЮЛ по состоянию на 27.12.2024 года
2	Министерство сельского хозяйства и продовольствия ЛНР	9403009429	6,00	Данные из ЕГРЮЛ по состоянию на 27.12.2024 года
	ИТОГО:		58,99	

6.11. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря 2024 г. прочие обязательства отсутствуют.

6.12. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

На 31 декабря 2024 г. отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют.

6.13. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2024г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.14. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации услуг	2 438	2 882
Доход от реализации товаров	1 069 433	623 124
Всего доходы от реализации	1 071 871	626 006

Себестоимость реализации

Статьи	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Сырье	918 201	522 069
Расходы на зарплату и социальные отчисления	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АГРОСВИТ» за 2024г.

Амортизация	-	-
Общепроизводственные расходы	-	-
Материалы	-	-
Прочие	2 455	-
Всего	920 656	522 069

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:
тыс. руб.

Статья доходов	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	-	-
Доходы от продажи ТМЦ	-	82
Компенсация потерь готовой продукции	-	-
Доходы от продажи основных средств	-	-
Прочие	4 969	113
Субсидии	-	-
Премии от поставщиков	-	-
Корректировка суммы резерва на оплату отпусков	-	-
Итого	4 969	195

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

тыс. руб.

Статья расходов	За 2024 год	За 2023 год
Прочие налоги	1	-
Курсовые разницы	-	-
Расходы от выбытия ТМЦ	-	70
Расходы от выбытия ОС, НМА	-	-
Списание дебиторской задолженности	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Прочие	680	1 853
Корректировка суммы резерва на оплату бонусов	-	-
Итого	681	1 923

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс. руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2024 г.	2023 г.
Амортизация	-	51
Аренда транспортных средств	79	71
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	18	12
водоснабжение и канализация	3	5
Вознаграждение за консультационные, информационные, аудиторские и другие услуги	219	446
Другие затраты общехозяйственного назначения	151	97
Другие расходы хозяйственной деятельности	18	10
Затраты на аренду и коммунальные услуги	5221	4230

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АГРОСВИТ» за 2024г.

Затраты на содержание ОС, других необоротных материальных активов общехозяйственного использования	119	113
Затраты на проведение обязательных медосмотров	66	-
Имущественный налог	2	-
канцтовары	107	264
Малоценное оборудование и запасы	272	4
Оплата больничного	18	16
Оплата труда	9214	7270
Проверка технического состояния дымоходов и вентиляционных каналов	1	-
почтовые расходы	5	0
проживание	5	14
Прочие затраты	206	156
Прочие расходы не учитывать в н/у	72	89
Работы (услуги) производственного характера	2	-
Расходы на обучение	56	12
Ремонт автомобиля	65	-
связь (город. телефон, интернет)	67	40
Списание ГСМ Легковой транспорт	148	156
Страховые взносы	2092	1682
Суточные	58	82
Техническое обслуживание систем пожарной сигнализации	27	-
Техобслуживание автомобиля	25	21
Техобслуживание систем газоснабжения и газового оборудования	3	-
Улучшение и ремонт ОС общехозяйственного использования	64	25
Услуги по утилизации отходов	69	18
электроэнергия	129	80
Итого	18601	14964

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2024 г.	2023 г.
Амортизация	1385	1324
Аренда транспортных средств	783	326
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	12	10
Другие затраты общехозяйственного назначения	21	121
Затраты на рекламу	502	59
Малоценное оборудование и запасы	-	42
Оплата больничного	31	8
Оплата труда	6124	5948
Почтовые расходы	2	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АГРОСВИТ» за 2024г.

Прочие затраты	1216	-
Прочие расходы не учитывать в н/у	563	202
Расходы на "Платон"	6	22
Расходы на приобретение материалов, работ(услуг), связанные со сбытом	-	50
Ремонт автомобиля	521	1034
Ремонт здания	58	-
Списание ГСМ грузовой	1630	2727
Страховые взносы	1449	1440
Техобслуживание автомобиля	174	144
Транспортно-заготовительные расходы	13609	-
Транспортно-экспедиционные и другие услуги	1583	3948
Улучшение и ремонт ОС общехозяйственного использования	-	128
Итого	29669	17533

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы — это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс. руб.

Статьи доходов и расходов	2024 год	2023 год
Доход от полученных процентов	-	-
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	-	-
Расходы по финансовому лизингу	-	-
Всего:	-	-

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	Свистунов Николай Васильевич	Зарегистрирован и проживающий по адресу: ЛНР, г. Луганск, пер. Донской, д.64	Является конечным бенефициаром, доля - 92%
2	ООО «Тайра Груп Донбасс»	Г. Стаханов	Свистунов Н.В в составе учредителей, доля в уставном капитале общества – 36,84 %.

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2024г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс. руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс. руб.
1	ООО «Тайра Груп Донбасс»	аренда	294,1	Безналичная	76,5
2.	ООО «Тайра Груп Донбасс»	поставка	3,3	Безналичная	-

Кроме этого, по состоянию на 31.12.2024 г. задолженность ООО «ТАЙРА ГРУП ДОНБАСС» перед ООО «АГРОСВИТ» составляла 7 017,5 тыс. руб. Указанная задолженность образовалась в 2021 -2022 годах.

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним. руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Директор – Свистунов Николай Васильевич	827 776,24	686 824,48	–	–
Главный бухгалтер – Боровскова Яна Владимировна	628 992,90	486 549,91	–	–
Заместитель директора – Журба Вадим Петрович	691 732,91	510 771,89	–	–
Заместитель директора по производственным вопросам – Серищев Роман Иванович	641 742,92	465 689,83	–	–

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, по состоянию на 31.12.2024 г.

Риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024г отсутствуют.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший, в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Операции с иностранной валютой Обществом в 2024 году не проводились.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2024 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной

неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

Н.В. Свистунов

Дата: «31» июля 2025г.