

Пояснения к бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «МАНО» за 2024 год

Содержание:

1. Общие сведения об организации
2. Учетная политика и ее изменения
3. Раскрытие существенных показателей

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями раздела VI ПБУ 4/99 и нормам о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности содержащимися в других ПБУ, а так же представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «МАНО» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство уверено, что ООО «МАНО» будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г № 56н»

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МАНО» (ранее ООО «ЛЕКСО», переименовано в соответствии с протоколом общего собрания № 1 от 05.04.2022) (далее по тексту Организация) учреждено в 2014 году.

По состоянию на 31.12.2024 является Аветисян Манук Жульевич доля участия 100%.

Организация зарегистрирована по адресу: 301292 Тульская обл. Киреевский р-н, с.Майское, д.47

Фактический адрес Организации: 301292 Тульская обл. Киреевский р-н, с.Майское, д.47

В Организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы)

Данные о государственной регистрации Организации ОГРН 1147154038074,

Основными видами деятельности фирмы являлись:

01.11 Выращивание овощей

В т.ч. с состав основного вида входят следующие виды деятельности:

- 01.11.1 выращивание зерновых культур
- 01.11.2 Выращивание зернобобовых культур
- 01.13.1 Выращивание овощей
- 01.13.3 Выращивание столовых корнеплодных и клубневых культур с высоким содержанием крахмала или инулина
- 01.25.1 Выращивание прочих плодовых и ягодных культур

Их доля в выручке за 2024 год составила 89%

Среднесписочная численность за 2024 год составила 72 человека

Дочерние и зависимые организации отсутствуют.

Органы управления: Генеральный директор Окроян Руслан Григорьевич
Главный бухгалтер Чумакова Светлана Васильевна.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «МАНО» на 2024 год.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году были внесены изменения в учетную политику в связи с переходом на ЕСХН.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Лимит стоимости основных средств в 2024 году составляет 100 тыс.руб. Объекты со СПИ больше года и стоимостью ниже лимита сразу списываются в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость для начисления амортизации ОС признается равной 0, т.к. предприятие собирается продолжать деятельность продолжительный период и

ликвидационная стоимость на конец периода эксплуатации будет не существенна. (п.п. 30,31 ФСБУ 6/2020). ОС амортизируют с месяца принятия к учету по месяц выбытия или списания.

Проверка на обесценение основных средств на 31.12.2024 не производилась. Существенные затраты на плановый ремонт (техобслуживание), проводимый реже чем раз в год, капитализируются, признаются отдельным инвентарным объектом ОС и амортизируются в течение СПИ, равного межремонтному периоду. В 2024 году планового ремонта не производилось.

Недвижимость для сдачи в аренду или для получения дохода от прироста ее стоимости (инвестиционная недвижимость) – отсутствует.

2.3. Нематериальные активы

НМА в учете за 2024 году отсутствуют.

2.4. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 3 ФСБУ 5/2019): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 тыс.руб. рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Такие МПЗ амортизируются на срок использования и учитываются по остаточной стоимости на счете 10.11. Все МПЗ в эксплуатации учитываются за балансом на МЦ.04.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально количества приобретения этих материалов.

Учет спецодежды

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию. Стоимость остальной спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в Нормах выдачи спецодежды, установленных в обществе. (Основание: п. п. 21, 26 Методических указаний).

С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды и спецодежды, количественный учет после передачи в эксплуатацию ведется в отчете «Материалы в эксплуатации», в разрезе материально-ответственных лиц.

Готовая продукция

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Незавершенное производство.

Прямые затраты по подразделениям учитываются в разрезе объектов возникновения затрат (ОВЗ) «поле и культура», в разрезе партий затрат – по годам

Расходы возникают при производстве. Накапливаются в разрезе объектов возникновения затрат. Ежемесячно распределяются по объектам возникновения затрат «Культура» пропорционально засеяной / обрабатываемой площади.

Период январь 2024 - сентябрь 2024			
Культура	Площадь посева	% сева	коэффициент
Озимая пшеница	3004	35%	36
Яровая пшеница	2185	26%	26
Яровый рапс	1082	13%	26
Соя	1001	12%	12
Картофель	880	10%	10
Чипсовый картофель	380	4%	4
Итого	8532	100%	100

Период октябрь 2024 - декабрь 2024			
Культура	Площадь посева	% сева	коэффициент
Озимая пшеница	2815	32%	36
Яровая пшеница	2050	23%	26
Озимый рапс	494	6%	6
Яровый рапс	1100	12%	26
Соя	1170	13%	12
Картофель	900	10%	10
Чипсовый картофель	350	4%	4
Итого	8879	100%	100

Отдельному учету подлежат культуры относящиеся к подгруппе «Зернобобовые», «Картофель».

Период январь 2024 - сентябрь 2024		Зернобобовые	
Культура	Площадь посева	% сева	коэффициент
Озимая пшеница	3004	41%	41
Яровая пшеница	2185	30%	30
Яровый рапс	1082	15%	15
Соя	1001	14%	14
Итого	7272	100%	100

Период октябрь 2024 - декабрь 2024		Зернобобовые	
Культура	Площадь посева	% сева	коэффициент
Озимая пшеница	2815	37%	37
Яровая пшеница	2050	27%	27
Озимый рапс	494	6%	6
Яровый рапс	1100	14%	14
Соя	1170	15%	15
Итого	7629	100%	100

Период январь 2024 - сентябрь 2024		Картофель	
Культура	Площадь посева	% сева	коэффициент
Картофель	880	70%	70
Чипсовый картофель	380	30%	30
Итого	1260	100%	100

Период октябрь 2024 - декабрь 2024		Картофель	
Культура	Площадь посева	% сева	коэффициент
Картофель	900	72%	72
Чипсовый картофель	350	28%	28
Итого	1250	100%	100

Затраты при выпуске продукции, относятся на себестоимость производства и распределяются согласно количеству выпускаемой продукции.

Оценка незавершенного производства осуществляется: по фактической производственной себестоимости

2.5. Признание дохода

Выручка от обычных видов деятельности, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере передачи готовой продукции (товаров) покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности являются доходы от реализации сельхозпродукции.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией готовой продукции (товаров).

Предоставление имущества в аренду и реализация прочих ТМЦ (не сельхозпродукции) признается прочим доходом.

2.6. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)

Коммерческие расходы списываются ежемесячно в дебет сч.90.07.1.

Управленческие расходы учитываются на сч.26 и списываются ежемесячно в дебет сч.90.07.1.

Недостачи и потери при транспортировке продукции отражаются на счете 94 и списываются ежемесячно в дебет счета 90.07.1.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов:

Исходя из определения, сформулированного законодателями в п. 65 положения по ведению бухучета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34, произведенные в отчетном периоде относящиеся к последующим отчетным периодам, списываются по схеме, установленной для списания стоимости активов данного вида, в течение временного промежутка, к которому они относятся. (ПБУ 2/2008, 14/2007). ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (п. 19), устанавливающего применение в бухучете подхода, основанного на равномерном признании расходов.

2.7. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников

Величина резерва равна общей сумме отпускных всем сотрудникам с учетом налогов и взносов.

Резервирование сумм отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции с тем счетом, на котором отражена зарплата сотрудников, по будущим отпускам которых рассчитываются оценочные обязательства: Дебет 20, 23, 25, 26, 44.

Кредит 96 субсчет «Оценочное обязательство по предстоящим отпускам» – произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков.

2.8. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Определение резервируемой суммы. Величина резерва определяется отдельно по каждой задолженности в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично п. 3 ПБУ 21/2008; п. 70 Положения № 34н. Задолженность для расчета резерва берется с учетом НДС. Включаются в состав прочих расходов п. 11 ПБУ 10/99. Сам резерв учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В балансе остаток по этому счету отдельной строкой не показывается. На сумму созданного резерва уменьшается дебиторская задолженность п. 35 ПБУ 4/99.

2.9. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств - по мере фактического получения средств

2.10. Применение ЕСХН

Организация применяет ЕСХН с 1 января 2024 года.

2.11. Связанные стороны

В 2024 году ООО «МАНО» осуществляло взаиморасчеты с взаимозависимыми контрагентами:

ИП глава КФХ Аветисян Манук Жульевич

Сумма кредиторской задолженности перед ИП глава КФХ Аветисян М.Ж. на 31.12.2024 составляет 300 00,00 руб. за услуги хранения.

В 2024 году оказано услуг по хранению на сумму 491 958,60 руб (с НДС).

2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок является порог существенности – 10%

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС :

Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов в составе внеоборотных и оборотных активов бухгалтерского баланса, следующим образом:

Расходы, учитываемые как РБП 1	Суть расхода и порядок его учета 2	Строка в отчетности (подстрока – если сумма существенная) 3
Компьютерные программы, приобретенные для использования (не рассматриваем оплату периодических платежей и приобретение исключительных прав на программное обеспечение)	Это права пользования объектами интеллектуальной собственности нематериальными активами. НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Сумма фиксированного разового платежа за пользование НМА отражается как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия договора. К счету 97 можно открыть субсчет «Программное обеспечение».	Подстрока «Права пользования программным обеспечением»: или строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» разд. I баланса.
<ul style="list-style-type: none"> Расходы на страхование основных средств 	Осаго и Каско на транспортные средства, страхование основных средств, переданных в залог по кредитным договорам. Суммы уплачиваемые Страховой организации, срок договора страхования не более 12 месяцев.	Отражается в строке 1230 «Дебиторская задолженность», подстрока 12310 «Расходы будущих периодов» разд. II баланса «оборотные активы».

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения – краткосрочные депозиты.

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы в отчетности отражаются развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

2.13 Декларация по НДС

По строке 020 отражена реализация с/х продукции по ставке 10%

1 кв 2024: 130 285 149 руб.

2 кв 2024: 151 203 321 руб.

3 кв 2024: 200 801 511 руб.

4 кв 2024: 390 584 931 руб.

ИТОГО: 872 874 912 руб.

По строке 120 отражены корректировки отгрузки:

1 кв 2024: 1 352 977 руб.

2 кв 2024: 0

3 кв 2024: 217 743 руб.

4 кв 2024: 1 358 704 руб.

ИТОГО: 2 929 424 руб.

Всего : 869 945 488 рублей , что соответствует строке 2110 «Отчета о прибыли и убытках».

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Денежный поток от инвестиционных операций за 2024 г. сложился отрицательным, т.к. произведено строительство бескаркасных ангаров для хранения сельхозпродукции.

Отчет об использовании целевых поступлений:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствует.

Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2024 г валюта баланса Организации составляет 1 612 209 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 872 675 тыс. руб. или 54 %;

Оборотные активы – 739 534 тыс. руб., или 46 %

Структура пассива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Капитали резервы – 324 254 тыс. руб. или 20 %;

Долгосрочные обязательства - 1 091 832 тыс.руб или 68 %

Краткосрочные обязательства - 196 123 тыс.руб или 12 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

НМА, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА и НИОКР на 31.12.2024 – отсутствуют.

3.3. Основные средства

Основное средство	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Земельные участки	190 723 068,54		190 723 068,54	3 108 549,62		2 702 399,62		191 129 218,54		191 129 218,54
Недвижимость	319 006 768,85	37 868 911,01	248 814 032,16	31 637 333,33	10 982 715,76			319 006 768,85	48 851 626,77	269 468 649,73
Оборудование	187 464 461,30	124 244 086,46	63 220 374,84	12 591 557,13	12 687 534,54			200 056 018,43	136 931 621,00	63 124 397,43
ППА	11 361 265,38	2 270 590,25	9 090 675,13		1 136 823,16			11 361 265,38	3 407 413,41	7 953 851,97
Прицепное оборудование для сельхозмашин	127 035 944,81	88 285 329,67	38 750 615,14	1 407 500,00	12 733 527,27			128 443 444,81	101 018 856,94	27 424 587,87
Сельхозмашин	386 235 667,12	155 171 170,48	231 064 496,64	95 526 149,23	103 969 756,10	95 526 149,23		386 235 667,12	259 140 926,58	127 094 740,54
Сооружения	73 750 538,17	12 904 898,69	60 845 639,48	1 692 249,75	4 729 000,72	149,23		75 442 787,92	17 633 899,41	57 808 888,51
Транспортные средства	62 974 709,90	39 070 955,92	23 903 753,98		5 226 169,12	1 059 322,03	1 059 322,03	61 915 387,87	43 237 803,01	18 677 584,86
Итого	1 326 915 090,74	459 815 942,48	867 099 078,93	145 963 339,06	151 465 526,67	870,88	322,03	1 373 590 558,92	610 222 147,12	763 368 411,80

3.4. Незавершенные капитальные вложения

08.03						
Склад готовой продукции	142 518 604,29	33 329 583,08	109 189 021,21			
Склад №1 для хранения сельскохозяйственной продукции (на 2500 т)	140 826 354,54	31 637 333,33	109 189 021,21			
	15 818 666,68	15 818 666,68				
Склад №2 для хранения сельскохозяйственной продукции (на 2500 т)	15 818 666,65	15 818 666,65				
Склад №3 для хранения сельскохозяйственной продукции (на 2500 т)	18 033 493,34		18 033 493,34			
Склад №4 для хранения сельскохозяйственной продукции (на 2500 т)	18 089 423,12		18 089 423,12			
Склад №5 для хранения сельскохозяйственной продукции (на 2500 т)	18 275 887,51		18 275 887,51			
Склад №6 для хранения сельскохозяйственной продукции (на 2500 т)	18 202 610,57		18 202 610,57			
Склад №7 для хранения сельскохозяйственной продукции (на 2500 т)	18 180 083,38		18 180 083,38			
Склад №8 для хранения сельскохозяйственной продукции (на 2500 т)	18 407 523,29		18 407 523,29			
Участок сортировки и фасовки	1 692 249,75	1 692 249,75				
Скважина (глубина 85 м)	1 692 249,75	1 692 249,75				

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г отсутствуют.

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе:

Стр. 1210 баланса «Запасы»:

Структура запасов		Тыс. руб.
сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:		179 769
- ГСМ		11 163
- тара и тарные материалы на складе		1 217
- удобрения		50 583
- семена и посадочный материал		19 930
- запчасти		47 394
- СЗР		13 722
- ящик для хранения картофеля в эксплуатации	17728 шт	31 829
- прочие		3 931
Готовая продукция, в т.ч.:		235 495
Пшеница неклассная	472 тн	4 133
Картофель	32 720 тн	181 080
Рапс	тн	
Соя	2 154 тн	50 282
незавершенное производство, в т.ч.:		122 932
общепроизводственные расходы		8 015
Машинно-тракторный парк		61 044
запраты на картофелехранилище		0
прямые расходы спр 2025г (семена, ДТ, сзр, удоб.), в т.ч.:		53 873
пшеница озимая	2 815 га	25 162
рапс озимый	494 га	6 844
яровая пшеница	2 050 га	1 040
яровый рапс	1 100 га	1 094
соя	1 170 га	1 070
картофель	900 га	15 327
картофель чипсовый	350 га	
пар	629 га	3 336
ИТОГО		538 196

3.8 Стр. 1240 баланса
«Дебиторская
задолженность»:

Долгосрочная задолженность на 31.12.2024

Контрагент	ИНН	Дата возникновения	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность	Просроченная задолженность свыше 90 дней
Лизинг			-	-	-
ИТОГО			-	-	-

Краткосрочная задолженность на 31.12.2024

Контрагент	ИНН	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность	Сумма резерва
Расчеты с покупателями и заказчиками		71 586	0	-
Сабуровский комбинат хлебопродуктов ООО	6827016382	54 104	-	-
ТАНДЕР АО	2310031475	12 251	-	-
ПЕПСИКО ХОЛДИНГС ООО	7705034202	5 232	-	-
Авансы выданные		104 410	-	33
АГРОТРЕЙД ООО КОМПАНИЯ	5262097334	49 761	-	-
МХК ЕВРОХИМ АО	7721230290	42 680	-	-
Эйч-Зет-Пи-Си Садокас АО	7801101451	3 120	-	-
Агрит Технический центр	4029039456	2 936	-	-
Джанаев А.Ф. ИП	151602302559	2 013	-	-
СОКО	2309011820	1 000	-	-
БЕТОН В25 ООО	7103055678	739	-	-
ТНС энерго Тула	7105037307	556	-	-
АСТ ООО	2311082835	308	-	-
Туланефтепродукт ПАО	7107036789	294	-	-
ИП Попова Вера Анатольевна	402700606306	230	-	-
Ю-КОНСАЛТ ООО	7106081323	119	-	-
ТПК АВАНТА ООО	7743365999	90	-	-
АГРО ПРОГРЕСС ООО	7743138361	77	-	-
АвтоСтройСельхозДеталь ООО	7107525677	72	-	-
АТЛАНТ АО	5751059254	60	-	-
АЛЬТ-СОФТ	5036084130	59	-	-
СИБИАР ООО	5027162801	47	-	-
Версторг ООО	7117030793	41	-	-
Территориальные сети связи	7116500541	40	-	-
СОЮЗГИДРОКОМПЛЕКТ ООО	7116150262	34	-	-
ИВАТЭК ООО	7720488017	33	-	-
Компания Тензор	7605016030	21	-	33

ДОКАР-СЕРВИС ООО	9723114398	19	-	-
КЕХ ЕКОММЕРЦ ООО	7710668349	14	-	-
КУЗНИЦА ООО	9715005130	12	-	-
АРГОН ООО	7105052087	9	-	-
РТИТС (система Платон)	7704869777	6	-	-
ИНФОРМАЦИОННОЕ АГЕНСТВО "РЕГИОН71	7107123819	5	-	-
ИП Лисов Алексей Евгеньевич	711602529198	3	-	-
МТС ПАО	7740000076	3	-	-
СвязьСтройИнвест	7107108169	2	-	-
РСИЦ	7733573894	2	-	-
Шумский А.В. ИП	712805667879	1	-	-
Деловые Линии	7826156685	1	-	-
ВсеИнструменты.ру	7722753969	1	-	-
Расчеты по налогам и взносам		707	-	-
Единый налоговый счет		707	-	-
Прочая		1 477	0	-
Расчеты по исполнительным документам работников		934	-	-
Расходы будущих периодов		489	-	-
УФК по Тульской области (Гостехнадзор)	7107044282	30	-	-
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	7730176610	23	-	-
ПАО СБЕРБАНК (для УПД)	7707083893	2	-	-
ИТОГО		178 180		33

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 составляет 33 000 руб и образовался за счет признания просроченной дебиторской задолженности по следующим поставщикам:

Контрагент (поставщик)	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, руб.
ИВАТЭК ООО	06.03.2020	666	33 000,00
ИТОГО			33 000

3.9 Стр. 1520 баланса
«Кредиторская
задолженность»:

Долгосрочная задолженность на 31.12.2024

Контрагент	ИНН	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность	Планируемая дата погашения просроченной задолженности
Лизинг		-	-	
ИТОГО		-	-	

Краткосрочная задолженность на 31.12.2024

Контрагент	ИНН	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность	Планируемая дата погашения просроченной задолженности
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		14 558	-	
ПЕПСИКО ХОЛДИНГС ООО	7705034202	13 937	-	
Аветисян Манук Жульевич КФХ ИП	711603108403	300	-	
Садков С.В. ИП	710780003870	182	-	
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ТУЛА ООО	7107049989	123	-	
Телеком сервис Т	7734236387	7	-	
Тульский филиал ПАО "Ростелеком"	7707049388	6	-	
Лебединский А.В. ИП	711606072628	2	-	
Лопатникова Т.М. ИП	710402927584	1	-	
Авансы полученные		39 129	-	
ПЕПСИКО ХОЛДИНГС ООО	7705034202	36 338	-	
ПОГАРСКИЙ КАРТОФЕЛЬ ООО	3252011246	2 588	-	
ТАНДЕР АО	2310031475	127	-	
ТОРГЛАЙН ООО	9729002186	60	-	
Фреш-Империя ООО	7806563770	10	-	
компания "ЕС" ООО	3616017720	7	-	
Расчеты по налогам и взносам		826	-	
Налог (взносы): начислено / уплачено		826	-	
Прочая		-3 557	-	
НДС по авансам и предоплатам		-3 557	-	
ИТОГО		50 956	-	

3.10 Расшифровка кредитов и займов стр.1410 и 1510

Кредитор/ заимодавц	ИНН	Продукт (кредит, оперативный займ, иное)	Цель финансирова ния	Номер договора	Дата договора	Дата погашения	Валюта кредита (RUR, USD, EUR и т.д.)	Сумма/ Лимит по договор у в валюте обязате льства	Сумма заложен ности в валюте обязате льства	Сумма заложенности и в рублевом эквиваленте	Начислен ные проценты	Вид обеспечения (ГУП, оборудование, недвижимость, поручительство, права и др.)
------------------------	-----	--	----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	--	--	--	--	-----------------------------	---

Долгосрочные кредиты и займы

Аветисян Манук Жульевич	772150703190	займ	пополнение оборотных средств	01/Я	03.03.2022	31.08.2028	RUR	407 016	407 016	407 016	0	нет
Аветисян Манук Жульевич	773603206138	займ	пополнение оборотных средств	02/Ю	03.03.2022	31.08.2028	RUR	590 627	588 127	588 127	0	нет
АО "Россельхозбанк"	7725114488	кредит	приобретение с/х техники и оборудования	№215800/ 0033	01.04.2021	10.02.2026	RUR	15 707	4 133	4 133	18	залог оборудования
АО "Россельхозбанк"	7725114488	кредит	приобретение с/х техники и оборудования	№215800/ 0036	20.04.2021	10.02.2028	RUR	23 158	11 150	11 150	24	залог техники
АО "Россельхозбанк"	7725114488	кредит	приобретение с/х техники и оборудования	№220100/ 0104	28.12.2022	30.11.2027	RUR	50 000	36 458	36 458	0	залог техники
АО "Россельхозбанк"	7725114488	кредит	приобретение с/х техники и оборудования	№240100/ 0057	27.11.2024	25.11.2029	RUR	75 000	35 236	35 236		
Итого**	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	1 082 120	42	Х

Краткосрочные кредиты и займы

АО "Россельхозбанк"	7725114488	кредит	приобретение ГСМ, семян, минеральных удобрений, сре дств защиты растений	№ 240100/00 56	27.11.2024	20.11.2025	RUR	100 000	69 639	69 639	0	поручительство
АО "Россельхозбанк"	7725114488	кредит	пополнение оборотных средств	№ 240100/00 75	06.12.2024	30.11.2025	RUR	100 000	71 651	71 651	0	поручительство
Итого**	X	X	X	X	X	03.01.1900	X	X	X	X	0,00	X
Всего**	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	42,00	X

стр.1450 баланса «Прочие обязательства»:

тыс.руб.

Предприятие – кредитор	Сумма	Предмет задолженности (с указанием реквизитов договоров, №, даты)	Основание задолженности (аванс поставщика, задолженность покупателя и т.д.)	Дата возникновения	Дата погашения
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:					
Мельников А.Н.	2 684	Договор аренды земельного участка (10 уч) от 01.10.2015 г	аренда земельных участков	01.01.2022	01.10.2030
Мельников А.Н.	941	Договор аренды земельного участка (4 уч) от 01.10.2015 г	аренда земельных участков	01.01.2022	01.04.2031
Севидов С.С.	2 684	Договор аренды земельного участка (10 уч) от 01.10.2015 г	аренда земельных участков	01.01.2022	01.10.2030
Севидов С.С.	941	Договор аренды земельного участка (4 уч) от 01.10.2015 г	аренда земельных участков	01.01.2022	01.04.2031
Администрация МО Киреевский район	1 092	Договор аренды земельного участка № 71 от 02.10.2017	аренда земельных участков	31.12.2017	02.10.2066
Киреевский район	370	Договор аренды земельного участка № 3 от 20.08.2021	аренда земельных участков	30.09.2019	20.08.2036
Итого:	8 712				

3.12 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в размере 869 946 т. руб., в т.ч.

Продукция/Услуги/Работы	Выручка от реализации			
	2024 год			
	цена (Без НДС) за кг	объем, тн	тыс руб	%
продукция растениеводства в т.ч.:			734 580	84%
Картофель	17,38	11 020	191 487	
Пшеница	13,12	34 310	450 298	
Рапс	35,77	2 053	73 429	
Соя	34,36	564	19 366	
Товары			135 366	16%
Картофель опт	20,28	6 674	135 366	
ВСЕГО			869 946	100%

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 523 364 т.р., в т.ч.

Продукция/Услуги/Работы	Себестоимость	
	2024	
	тыс руб	%
продукция растениеводства в т.ч.:	454 456	87%
Картофель	88 775	
Пшеница	288 578	
Соя	10 260	
Рапс	66 843	
товары в т.ч.	68 908	13%
Картофель опт	68 908	
ИТОГО	523 364	100,00%

Коммерческие расходы составили 28 510 т.р., в т.ч.
тыс.руб.

Наименование расходов	Сумма
Коммерческий отдел	28 350
амортизация	238
ФОТ, налоги ФОТ	2 601
Транспортные расходы_доставка	5 572
Упаковка продукции	8 737
Потери продукции при транспортировке	11 026
прочие расходы	176
Расходы на элеватор (хранение зерна), в т.ч.:	160
услуги элеватора	160
ИТОГО	28 510

Управленческие расходы составили

9 114 т.р., в т.ч.

Наименование расходов	Сумма
Администрация	9 114
ГСМ	78
ФОТ, налоги ФОТ	7 758
Материальные расходы	260
Обучение персонала	24
Программное обеспечение	246
Юридические услуги	4
прочие расходы	744
ИТОГО	9 114

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 308 957 т.р.

3.13 Прочие доходы и расходы

Стр. 2340 Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы»:

Наименование доходов	Сумма
Курсовые разницы	629
Реализация ОС	702
Реализация прочих ТМЦ	3 049
Субсидии из бюджета	15 738
Прочие доходы с/х деятельности	8
Возврат из эксплуатации	24
Возмещение затрат ФСС	185
Прибыль (убыток) прошлых лет	17
ИТОГО	20 352

Стр. 2350 Отчета о финансовых результатах «Прочие расходы»:

Наименование расходов	тыс.руб. Сумма
Реализация прочих ТМЦ	3 421
Реализация ОС	255
Курсовые разницы	987
Прибыль (убыток) прошлых лет	36
Расходы на услуги банков	206
Пени/штрафы по налогам не приним для н/о	3
Прочие налоги и сборы, госпошлины	16
Пени/штрафы по договорам приним для н/о	288
Расходы на благотворительность не приним для н/о	150
Проценты по дисконтированию ППА	4 102
Расходы от списания просроченной ДЗ не прин. для н/о	266
Производственные расходы прошлых периодов	8
Списание готовой продукции	115 003
Списание НДС на расходы не приним для н/о	20
Возврат субсидий	469
ИТОГО	125 230

3.14. Прибыль

По итогам 2024 года организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 199 995 тыс.руб.

3.15. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Утверждение отчетности за 2024 год и принятие решения о начислении дивидендов будет в марте 2025 года.

3.16. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Организация начисляет резерв ежегодных отпусков, сумма резерва на 31.12.2024 составила 3 835 т.р. и отражена по сроке баланса 1540

3.17. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

3.18. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года получала государственную помощь в виде субсидий в размере 15 738 тыс.руб.

3.19. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.20. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):
Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.22. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
Расшифровка в форме баланса – Отчет о движении денежных средств.
Планируется привлечение кредитных средств на сезонно-полевые работы в 2025 году в АО Россельхозбанке на сумму 250 млн. руб. (п. 24 ПБУ 23/2011).
Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) - нет.

3.23. Информация об исправленных существенных ошибках

В 2024 году Организация не выявляла существенных ошибок прошлых отчетных периодов и не вносила исправления в отчетность. (п. 15, п. 16 ПБУ 22/2010)

3.24. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.25. Допущение непрерывности деятельности

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.26. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.
Наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и

евро, что также подвергает организацию рискам в случае дальнейшего ухудшения ситуации.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к не корректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

3.27. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации не подвержена потенциально существенным следующим рискам.

(Разъяснения Минфина России в Письме от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01, о раскрытии показателей и пояснений о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена эта организация).

3.28. Официальный курс Евро на 31.12.2024 года- 106,1028 курс Доллара на 31.12.2024 года- 101,6797

3.29. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений:

- на рекультивацию земель – нет

К текущим расходам, связанным с экологической деятельностью организации, относятся расходы на

осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду - 1 руб сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание), уничтожение, размещение отходов производства и потребления собственными силами; - нет

- водный налог – 10,5 тыс.руб.

- оценочных обязательств; нет

- источников финансирования экологической деятельности - нет

- другой существенной информации об экологической деятельности.

Генеральный директор



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Окроян Р.Г.