



Тепличное

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
Часть 2 (текстовая часть)
АО Тепличное
2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	6
2.1. Основа составления	6
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	7
2.3. Нематериальные активы.....	9
2.4. Поисковые затраты	9
2.5. НИОКР	9
2.6. Финансовые вложения	9
2.7. Незавершенное строительство	9
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	10
2.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ	10
2.10. Незавершенное производство.....	10
2.11. Признание дохода.....	10
2.12. Порядок признания расходов	11
2.13. Порядок определения величины оценочных обязательств	11
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов	12
2.15. Порядок учета государственной помощи.....	12
2.16. Перечень сегментов.....	12
2.17. Учет договоров строительного подряда	13
2.18. Применение ПБУ 18/02	13
2.19. Учет специальных фондов.....	13
2.20. Связанные стороны.....	13
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	13
2.22. Иные способы учетной политики	14
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:.....	14
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	15
3.1. Оценка структуры баланса	15
3.2. Нематериальные активы.....	16
3.3. Основные средства.....	16
3.4. Незавершенные капитальные вложения	18
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	18
3.6. Финансовые вложения	18
3.7. Прочие внеоборотные активы.....	18
3.8. Запасы	19
3.9. Дебиторская задолженность.....	19
3.10. Кредиты и займы	21
3.11. Кредиторская задолженность	22
3.12. Доходы будущих периодов.....	23
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	23
3.14. Прочие доходы и расходы	25
3.15. Прибыль	26
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.....	27
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	27
3.18. Информация о связанных сторонах.....	27
3.19. Изменение оценочных значений.....	34
3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.....	34
3.21. Совместная деятельность.....	35
3.22. Государственная помощь	35

3.23. Информация по отчетным сегментам	35
3.24. Информация о прекращаемой деятельности	35
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	36
3.26. Движение денежных средств	36
3.27. Долевое строительство	36
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	36
3.29. Чрезвычайные факты	36
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	36
3.31. Допущение непрерывности деятельности	37
3.32. События после отчетной даты	37
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	38
3.34. Информация об экологической деятельности	39

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год

1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное фирменное Полное наименование организации: Акционерное общество «Тепличное» (далее по тексту -Общество).

Сокращенное наименование организации: АО «Тепличное».

Место нахождения организации: Российская Федерация, Республика Мордовия, г. Саранск, п. Озерный.

Код и наименование основного вида деятельности: 01.13.1 Выращивание овощей.

Акционерное общество «Тепличное» создано в результате преобразования Государственного унитарного предприятия «Тепличное» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Законом Республики Мордовия от 23 мая 2002 г. № 11-3 «О приватизации государственного имущества Республики Мордовия».

Общество является правопреемником ГУП РМ «Тепличное» в отношении всех прав и обязанностей в соответствии с передаточным актом и утвержденными условиями приватизации.

Единственным акционером Общества до 19 июля 2019 г. являлась Республика Мордовия в лице уполномоченного органа по управлению государственным имуществом Республики Мордовия, которым единолично принимались решения по вопросам, относящимся в соответствии с законодательством Российской Федерации к компетенции общего собрания акционеров общества.

С 19 июля 2019 г. единственным акционером Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Агрокапитал» (ИНН 7713416090, ОГРН

1167746501559, адрес: 127422, г. Москва, ул. Костякова, д.10, пом. 3, ком. 11).

Основная цель деятельности Общества – извлечение прибыли.

1.2. Уставный капитал Общества составляет 2 092 841 000 рублей и разделен на 20 928 410 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. По состоянию на начало и конец отчетного периода уставный капитал Общества сформирован полностью.

Выпуск акций зарегистрирован за государственным регистрационным номером 1-01-09429-Р от 11.04.18 г. Держателем реестра ценных бумаг является АО «НРК-Р.О.С.Т.».

1.3. Общество зарегистрировано по адресу: 430033, Российская Федерация, Республика Мордовия, г. Саранск, п. Озерный.

1.4. Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов (представительств). Общество имеет 12 обособленных подразделений.

Наименование обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения
1	2
Магазин № 2	Саранск, ул. Рабочая, д. 15
Магазин № 3	Саранск, пр. 60 л. Октября, д. 95
Магазин № 4	Саранск, ул. Миронова, д. 1(рынок Данко)
Магазин № 5	Саранск, ул. Сущинского, д. 9
Магазин № 6	Саранск, ул. Невского (рынок Кировский)
Магазин № 7	Саранск, Северный тупик, ул. 2-я Промышленная, д. 7
Магазин № 9	Саранск, ул. Энгельса, д. 11
Магазин № 10	Саранск, ул. Попова, д. 43
Магазин № 11	Саранск, пр-кт 50 лет Октября, д. 33
Магазин № 12	Саранск, Полежаева, д.57(рынок Центральный)
Магазин № 13	Саранск, ул. Косарева (рынок Заречный)
Магазин № 14	Саранск, ул. Ярославская, д.11/1

1.5. Данные о государственной регистрации Общества:

Основной государственный регистрационный номер:1181326002296

Регистрирующий орган: ИФНС по Ленинскому району г. Саранска

Дата регистрации: 12.04.2018

ИНН:1328016109

1.6. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества согласно действующего Устава от 22.05.2024г являются:

- производство овощной и иной сельскохозяйственной продукции в защищенном и открытом грунте, ее хранение, переработка и реализация.

Общество в праве осуществлять иные, не запрещенные законодательством РФ, виды деятельности.

1.7. Выручка по основному виду деятельности в 2024 году составила 99,7 %, в 2023 году – 98,8%.

1.8. Среднесписочная численность Общества за 2024г. – 739 человек
Списочная численность Общества на 31.12.2024г. – 756 человек

Среднесписочная численность Общества за 2023г. – 744 человека
Списочная численность Общества на 31.12.2023г. – 790 человека

Среднесписочная численность Общества за 2022г. – 722 человека
Списочная численность Общества на 31.12.2022г. – 734 человека

1.9. Органы управления.

Органами управления Общества в соответствии с п. 7.1 Устава являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган Общества.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Совет директоров Обществом не избирался. Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества ревизионная комиссия не избиралась. Проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляет аудитор в соответствии с правовыми актами РФ на основании заключаемого договора.

Единоличный исполнительный орган Общества – ООО «Управляющая Компания «РОСТ» (ИНН 7802820770, КПП 780201001, ОГРН 1137847127296, адрес: 191181, г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д. 7, литера А), на основании Договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №1 от 19 мая 2021 года.

С 13 декабря 2022 года на основании Решения № 203 Единственного участника ООО «УК «РОСТ» от 21 ноября 2022 года в ООО «УК РОСТ» действовали два единоличных исполнительных органа с равными объемом полномочий без ограничений: Президент – Сергей Ильич Рукин, Генеральный директор – Наталья Андреевна Лореш.

Полномочия Президента ООО «УК РОСТ» Рукина Сергея Ильича прекращены с 16 июля 2024 года, что подтверждается Решением № 289 Единственного участника ООО «УК «РОСТ» от 16 июля 2024 года и внесением соответствующей записи в ЕГРЮЛ. Государственный регистрационный номер записи – ГРН 2247801578055 от 23 июля 2024 года.

С 16 июля 2024 года единственным Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Лореш Наталья Андреевна, назначенная на должность Генерального директора Общества Решением № 203 Единственного участника ООО «УК «РОСТ» от 21 ноября 2022 года на срок, утвержденный Уставом Общества.

Представитель АО «Тепличное» – Родина Елена Юрьевна, на основании доверенности № 6014-ТЕ от 09.01.25 г., выданной ООО "УК" РОСТ".

С 19.05.2021 г. руководство текущей деятельностью Общества осуществляет ООО «Управляющая компания РОСТ». От имени Общества юридически значимые действия до 03.04.23 г. проводил директор тепличного комбината Живаев Александр Михайлович, на основании выданной ему от 05.12.22 г. доверенности № 02447/ТП. С 04.04.23 г. юридически значимые действия от имени Общества осуществляет директор тепличного комбината Родина Елена Юрьевна на основании выданной ей доверенности.

1.10. Дочерние и зависимые организации.

По состоянию на начало и конец отчетного периода общество не имеет дочерних и зависимых обществ

1.11. Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером ООО «Управляющая Компания «РОСТ» (договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № 1 от 19.05.2021 г.). Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременность и достоверность предоставления бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества Прокофьева Галина Викторовна.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. При составлении отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999г № 43н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом № 2125/23/АОТ от 29.12.2023 «Об учетной политике организации АО Тепличное на 2024 год».

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) 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.

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.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Последствия изменений учетной политики отражаются ретроспективно в отчетном периоде, предшествующем отчетному периоду, в случае если влияние этих изменений на финансовое положение организации имеет существенное значение.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 (Пяти) процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов – от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов – от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала – от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств – от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства. Также при невозможности количественной оценки допущенной

ошибки осуществляется ее качественная оценка, по результатам которой такая ошибка решением руководства может быть признана существенной.

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

- связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 (п. п. 53, 54, 55 ФСБУ 14/2022):

(при единовременных корректировках межотчетного периода)

Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	Показатель на 31.12.2023 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года, тыс. руб.	Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.	Показатель на 31.12.2023 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 года, тыс. руб.	Комментарий
Строка 1110 «Нематериальные активы»	0	Д-т 08.05 К-т 84.01 - 700 Д-т 84.01 К-т 05 - 128	572	В состав НМА включена Лицензия на пользование недрами СРН 01163 ВЭ от 11.10.18, затраты по которой ранее были списаны на расходы. Балансовая стоимость представляет собой первоначальную стоимость НМА, уменьшенную на сумму накопленной амортизации.

Предстоящие с 2025 года изменения в учетной политике:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

1. В отчете о финансовых результатах Курсовые разницы, возникшие в отчетном периоде и учтенные на соответствующих субсчетах к счету 91 "Прочие доходы и расходы", в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто:

положительные - по строке 2340 "Прочие доходы";

отрицательные - по строке 2350 "Прочие расходы".

Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации", ч. 3 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете.

2. Не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 (Ста тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения активов, удовлетворяющих признакам НМА, но имеющих стоимость ниже установленного лимита, учитывать их на забалансовом счете 012 «НМА, полученные по лицензионному договору».

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

С 01.01.2022 г. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражены в учете альтернативным способом.

С 01.01.2022 г. Общество применяет ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражены в учете перспективно.

К основным средствам Организации отнесены активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств (ФСБУ 6/2020), стоимостью более 100 тыс. рублей за единицу (за исключением земельных участков, зданий и сооружений). Земельные участки, здания и сооружения, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС независимо от их стоимости. В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации в момент принятия к учету не представляется возможным. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Ремонт основных средств отражается путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода. Если затраты на капитальный ремонт незначительны для организации, то, руководствуясь требованием рациональности, затраты на капитальный ремонт учитываются так же, как затраты на текущий. Существенными признаются расходы на капитальный ремонт стоимостью более 30% первоначальной стоимости объекта, но не менее 100 тыс. руб.

Проведена инвентаризация элементов амортизации по состоянию на 31.12.2024г.:

- изменены сроки полезного использования некоторых основных средств;
- пересмотрена ликвидационная стоимость некоторых ОС;
- метод начисления амортизации не изменился остался линейным.

Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством, модернизацией приобретением объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке 1190.

Сырье, МПЗ и активы, используемые для создания внеоборотных активов отражаются с разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке 1190.

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражены в учете как единовременное признание на конец 2021 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом согласно п. 50 ФСБУ 25/2018 ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавались, сравнительные данные за год,

предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитывались.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в п.п. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для учета права пользования активом (ППА) Общество-арендатор применяет счет 01.03 «Аренднованное имущество». В бухгалтерском балансе ППА отражены в составе основных средств по строке 1150. Расшифровка строки представлена в таблицах 2.1, 2.4 табличной части пояснений.

Для учета задолженности перед арендодателем организация использует счет 76.07 «Расчеты по аренде».

Предмет аренды, не признанный в качестве ППА, учитывается за балансом на счете 001 «Аренднованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды либо по кадастровой стоимости для объектов недвижимости и земельных участков и по годовой стоимости арендной платы для остального арендуемого имущества.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.3. Нематериальные активы

С 01.01.2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способ перехода альтернативный, изменения - на конец 2023 года, то есть без пересчета сравнительных показателей предыдущих периодов (п. 53 ФСБУ 14/2022).

В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в межотчетный период 31.12.2023 года.

Реклассификация объектов НМА, отраженных в отчетности на 31.12.2023 г.:

-включение в объекты НМА объектов, затраты по которым ранее были списаны на расходы - 700 тыс. руб. (Лицензия на пользование недрами СРН 01163 ВЭ от 11.10.18 до 01.08.2041).

Начисленная амортизация по объекту НМА – 128 тыс. руб.

2.4. Поисковые затраты

Поисковые затраты в 2024 году не осуществлялись.

2.5. НИОКР

Расходов на НИОКР в отчетном году не было.

2.6. Финансовые вложения

В 2024 году Общество не имело финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.7. Незавершенное строительство

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, отражается в разд. I «Внеоборотные активы» - по строке «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. Списание МПЗ производится по средней стоимости. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяется стандарт ФСБУ 5/2019.

Стоимостной лимит признания активов объектами основных средств (ФСБУ 6/2020): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 тыс. рублей учитываются на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды производится в порядке учета МПЗ. Единовременное списание стоимости специальной одежды, производится единовременно в момент передачи сотрудникам организации, дополнительно ведется количественный учет спецодежды в эксплуатации на забалансовом счете МЦ.02

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) - по средней себестоимости. Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами – по справедливой стоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна она приводится обособленно в разделе 3 текстовых пояснений.

2.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по каждой единице материально-производственных запасов, в случае выявления в результате инвентаризации и по решению инвентаризационной комиссии, утративших свои потребительские качества или морально устаревших МПЗ.

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства осуществляется: по фактической производственной себестоимости.

2.11. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, работ и оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за вычетом НДС. Общество определяет доходы и расходы в бухгалтерском учете методом начисления.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по кассовому методу.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации продукции, услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с производством продукции, оказанием услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.12. Порядок признания расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами. Проценты по займам и кредитам, относящиеся к инвестиционным активам, включаются в стоимость инвестиционного актива, прочие расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами. Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов осуществляется одновременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: согласно условиям признания активов.

2.13. Порядок определения величины оценочных обязательств

Организация формирует оценочные обязательства в случае одновременного выполнения следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, она признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Порядок определения величины оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников: Ежемесячно создается резерв на оплату отпусков, рассчитываемый как произведение среднедневной заработной платы по каждому сотруднику за предшествующие 12 месяцев и страховых взносов на нее с учетом предельной величины базы для исчисления страховых взносов и остатка дней неиспользованного отпуска на конец отчетного месяца. Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности резерв на оплату отпусков инвентаризируется, остаток резерва на конец отчетного года сравнивается с расчетным показателем, определяемым как произведение среднедневной

заработной платы по каждому сотруднику за предшествующие 12 месяцев и остатка дней неиспользованного отпуска на 31 декабря отчетного года. При отклонении суммы остатка резерва на конец года от расчетной более, чем на 5%, производится корректировка резерва. Корректировка начисленного резерва отражается в учете в корреспонденции со счетами учета прочих доходов и расходов.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

Если в году, следующем за годом создания резерва, наступили обстоятельства, из которых следует, что задолженность будет погашена, Общество списывает резерв и признает его доходом.

В остальных случаях, согласно ПБУ 21/2008 в учете отражено лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

2.15. Порядок учета государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

В случае предоставления из бюджета субсидий на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме, за вычетом полученной до ввода объекта в эксплуатацию (подлежащей получению с высокой вероятностью) субсидии при условии отсутствия вероятности возврата субсидии (уверенности с высокой долей вероятности в выполнении условий соглашений о субсидиях). Вероятность получения субсидий и выполнения условий соглашений оценивается экспертным мнением финансового директора управляющей компании.

Учет поступления бюджетных средств осуществляется по мере фактического получения средств.

Прочее целевое финансирование признается в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

Остаток средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе отражается по статье «Доходы будущих периодов».

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе:

- в качестве обособленной статьи в составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 по доходам будущих периодов к получению более чем через 12 месяцев;
- по строке 1530 Доходы будущих периодов по доходам будущих периодов к получению в течение 12 месяцев.

При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расшифровываются в Пояснениях.

2.16. Перечень сегментов

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), так как не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг.

2.17. Учет договоров строительного подряда

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), так как не выступает в качестве подрядчика или в качестве субподрядчика в договорах строительного подряда.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Общество не применяет ПБУ 18/02 в связи с выбором системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

2.19. Учет специальных фондов

Организация производит отнесение части прибыли в резервный капитал в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Организация учета специальных фондов ведется обособленно на счете 82 «Резервный капитал».

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 «Резервный капитал».

2.20. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- участники Обществ
- аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ
- основной управленческий персонал Обществ
- бенефициарные владельцы

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- директор тепличного комбината
- руководитель отдела персонала
- главный бухгалтер
- главный агроном
- главный инженер

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: устанавливается в размере 5 процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов – от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов – от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала – от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств – от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства. Также при невозможности количественной оценки допущенной ошибки осуществляется ее качественная оценка, по результатам которой такая ошибка решением руководства может быть признана существенной.

Исправления в бухгалтерский учет вносятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), с учетом существенности найденной ошибки.

2.22. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение соответствующего итога данных более чем на 5 %.

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, событие после отчетной даты признается существенным по решению руководства.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель «Нематериальные активы» и отражается по строке 1110 «Нематериальные активы». Расшифровка показателя представлена в разделе 1 табличных пояснений.

Отражение в бухгалтерском балансе выданных беспроцентных займов:

Величина беспроцентных займов отражается в разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» с обособленным выделением по отдельной подстроке.

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 1190 «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

Отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ, активов, используемых для создания внеоборотных активов:

Отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

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;
- депозиты сроком до 2 месяцев;
- выданные аккредитивы.

Отражение в бухгалтерском балансе доходов будущих периодов:

Если срок отражения доходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма отражается в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 1530 «Доходы будущих периодов», если срок отражения более 12 месяцев, то учитываются в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства».

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов: развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

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) общество отражает без учета НДС.

Ведется отдельный учет денежных потоков НДС по инвестиционной, текущей и финансовой деятельности. В Отчете о движении денежных средств НДС отражается в том разделе, к которому относится платеж, свернуто, по строкам Прочие платежи или Прочие поступления.

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.

В отчете о движении денежных средств суммы удержанного НДФЛ и суммы начисленных страховых взносов отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Полученные субсидии отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4114.

Раскрытие информации о денежных потоках Общества между ним и основным, дочерними, зависимыми Обществами производится в части 3 текстовых пояснений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Отчет о целевом использовании средств:

Отчет о целевом использовании средств не формируется.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2022г. валюта баланса Организации составляет 8 593 889 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. валюта баланса Организации составляет 9 199 096 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. валюта баланса Организации составляет 9 995 286 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

единица измерения	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	9 193 316	92,0	8 702 559	94,6	7 748 544	90,2
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	801 970	8,0	496 537	5,4	845 345	9,8
БАЛАНС	9 995 286	100	9 199 096	100	8 593 889	100
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	5 756 405	57,6	4 369 528	47,5	3 783 903	44,0
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3 123 603	31,2	3 450 986	37,5	3 899 134	45,4
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1 115 278	11,2	1 378 582	15,0	910 852	10,6
БАЛАНС	9 995 826	100	9 199 096	100	8 593 889	100

Объемы продаж за 2024 год составили 4 450 919 тыс. руб., в т.ч.

- реализация продукции растениеводства 4 438 448 тыс. руб.
- реализация переработанной продукции (овощных консервов) 7 517 тыс. руб.
- реализация приобретенных товаров и прочих материалов 1 707 тыс. руб.
- реализация продукции столовой 3 247 тыс. руб.

Объемы продаж за 2023 год составили 3 107 546 тыс. руб., в т.ч.

- реализация продукции растениеводства 3 070 357 тыс. руб.
- реализация переработанной продукции (овощных консервов) 25 066 тыс. руб.
- реализация приобретенных товаров и прочих материалов 8 475 тыс. руб.
- реализация продукции столовой 3 648 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы

С 01.01.2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способ перехода альтернативный, изменения - на конец 2023 года, то есть без пересчета сравнительных показателей предыдущих периодов (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Все перечисленные действия были произведены в межотчетный период. В результате показатель баланса на 31.12.23 в отчетности за 2023 год отличается от показателя на 31.12.23 в отчетности за 2024 год. В связи с этим величина капитала в отчете об изменении капитала увеличилась на сумму корректировок, проведенных в межотчетный период.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.24 г. составили 702 тыс. руб.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.23 г. составили 572 тыс. руб.

Увеличение стоимости объектов НМА на 31.12.2024 обусловлено проведением дополнительных работ, связанных с доразведкой запасов подземных вод Тепличного участка Саранского МПВ, расположенного в Октябрьском районе г. о. Саранск Республика Мордовия. СРН01163ВЭ) на сумму 160 000 руб. Завершение работ запланировано на 2025 год с дополнительными вложениями в размере 340 000 руб.

3.3. Основные средства

На 31.12.2022г. в собственности Общества находились 631 объект основных средств, включая земельные участки и ППА общей стоимостью 5 643 048 тыс. руб., остаточной стоимостью 4 263 654 тыс. руб.

Стоимость ППА отраженных в составе основных средств по строке 1150– 3 946 тыс. руб.,

остаточная стоимость арендованных ОС – 1 728 тыс. руб.

На 31.12.2023г. в собственности Общества находились 619 объектов основных средств, включая земельные участки, общей стоимостью 7 400 319 тыс. руб., остаточной стоимостью 5 842 264 тыс. руб. Арендованные объекты ОС в балансе отсутствуют. За балансом учтены арендованные ОС стоимостью 932 тыс. руб.

На 31.12.2024г. в собственности Общества находились 665 объектов основных средств, включая земельные участки и ППА общей стоимостью 8 434 574 тыс. руб., остаточной стоимостью 6 634 322 тыс. руб.

Стоимость ППА отраженных в составе основных средств по строке 1150 – 2 770 тыс. руб., остаточная стоимость арендованных ОС – 658 тыс. руб.

Стоимость объектов ОС на начало и конец отчетного года., не подлежащих амортизации – 70 961 тыс. руб. (земельные участки сельскохозяйственного назначения).

На 31.12.2024г. Общество имеет собственные объекты недвижимости и объекты движимого имущества, находящиеся в залоге у ПАО «Сбербанк» и в залоге у ПАО «ВТБ», балансовой стоимостью 6 058 492 тыс. рублей. Данный залог, является обеспечением обязательств по договорам об открытии невозобновляемых кредитных линий, открытых в ПАО Сбербанк и Кредитному соглашению, заключенному с ПАО «ВТБ».

В таблице 2.1. раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составил 15168 тыс. руб. (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств в 2024 году не производилась.

Обесценения основных средств в отчетном периоде не установлено.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020) раскрыта в таблице 2.4 строка 5286.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год компания стала применять ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020, Стандарт) ([п. 2](#) приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н), согласно которого полностью самортизированные основные средства, находящиеся в эксплуатации, представляют собой актив организации и должны иметь балансовую стоимость.

Способ начисления амортизации остался линейным.

Объекты основных средств, связанные с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01) отсутствовали.

Основные средства для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01) в отчетном периоде не модернизировались.

Элементы амортизации основных средств:

- пересмотрены по некоторым позициям сроки полезного использования и ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации в отчетном году не менялся (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

3.6. Финансовые вложения

Остаток финансовых вложений Общества на конец 2024 г составляет:

Контрагент	Наименование вложения	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка	Дата погашения обязательства
1	2	3	4	5
ООО УК Агрокапитал,	Договор займа от 18.06.20	1 000	5,5%	31.07.2029
ООО УК Агрокапитал,	Договор займа от 19.05.21	2 000 000	5%	16.10.2029
ООО ТД Долина овощей	Договор займа от 15.09.21	250 000	7%	16.10.2029
Итого:	-	2 251 000	-	-

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл.3.1 Пояснений в табличной форме.

В Обществе отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Сумма процентов, начисленных в 2024 году по выданным займам, составила 112 928 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов на 31.12.2024г включены:

- беспроцентные займы, представленные на срок более 12 месяцев – 163 132 тыс. руб.
- незавершенные капитальные вложения – 125 060 тыс. руб.
- авансы поставщикам оборудования – 19 100 руб.

В состав прочих внеоборотных активов на 31.12.2023г включены:

- беспроцентные займы, представленные на срок более 12 месяцев – 163 132 тыс. руб.
- авансы, (предварительная оплата материалов, оборудования, работ и услуг), связанные со

строительством объектов основных средств – 1 476 тыс. руб.
- незавершенные капитальные вложения – 795 860 тыс. руб.

В состав прочих внеоборотных активов на 31.12.2022г включены:

- беспроцентные займы, представленные на срок более 12 месяцев – 163 132 тыс. руб.
- авансы, (предварительная оплата материалов, оборудования, работ и услуг), связанные со строительством объектов основных средств – 460 839 тыс. руб.
- незавершенные капитальные вложения – 1 095 134 тыс. руб.
- материалы на строительство кап. вложений – 705 445 тыс. руб.

3.8. Запасы

Запасы Общества на 31.12.2024г. составили 431 955 тыс. руб.:

из них

- производственные запасы за минусом резерва под обесценение– 273 096 тыс. руб.;
- затраты в незавершенном производстве – 111 461 тыс. руб.;
- готовая продукция – 45 807 тыс. руб.;
- товары для перепродажи - 1 591 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2024 года составляет 179 тыс. руб.

Запасы Общества на 31.12.2023г. составили 336 167 тыс. руб.:

из них

- производственные запасы за минусом резерва под обесценение– 187 548 тыс. руб.;
- затраты в незавершенном производстве – 71 437 тыс. руб.;
- готовая продукция – 75 281 тыс. руб.;
- товары для перепродажи - 1 901 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 года составляет 179 тыс. руб.

Запасы Общества на 31.12.2022г. составляли 330 132 тыс. руб.:

из них

- производственные запасы за минусом резерва под обесценение– 165 082 тыс. руб.;
- затраты в незавершенном производстве – 50 212 тыс. руб.;
- готовая продукция – 112 845 тыс. руб.;
- товары для перепродажи - 1 993 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2022 года составляет 179 тыс. руб.

Строительные материалы, переданные подрядной организации для создания внеоборотных активов, на 31.12.2022 в сумме 705 445 тыс. руб. в бухгалтерской отчетности отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Расшифровка наличия и движения запасов представлена в таблице 4.1 Пояснений.

Авансы на приобретение МПЗ составили:

На 31.12.2024 года – 2 797 тыс. руб.

На 31.12.2023 года – 12 506 тыс. руб.

На 31.12.2022 года – 4 254 тыс. руб.

3.9. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 в размере 213 002 тыс. руб. представлена процентами по выданным долгосрочным займам.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 в сумме 141 202 тыс. руб. представляет собой:

- расчеты с покупателями – 23 703 тыс. руб.
- авансы выданные за вычетом НДС – 85 179 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 32 824 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.24 представлен в размере 504 тыс. руб.

Авансы, (предварительная оплата оборудования) на 31.12.2024 года в сумме 17 223 тыс. руб. отражены в составе внеоборотных активов по строке 1190 Бухгалтерского баланса.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 в сумме 143 883 тыс. руб. представляет собой:

- расчеты с покупателями – 152 тыс. руб.
- авансы выданные за вычетом НДС – 21 854 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 121 927 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.23 представлен в размере 50 тыс. руб.

Авансы, (предварительная оплата материалов, оборудования, работ и услуг), связанные со строительством объектов основных средств, на 31.12.2023 года в сумме 1 230 тыс. руб. отражены в составе внеоборотных активов по строке 1190 Бухгалтерского баланса.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 в сумме 320 438 тыс. руб. представляет собой:

- расчеты с покупателями – 88 151 тыс. руб.,
- авансы выданные – 53 340 тыс. руб.
- НДС к возмещению – 72 641 тыс. руб.
- проценты к получению – 60 099 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 47 173 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.22 представлен в размере 966 тыс. руб.

Авансы, (предварительная оплата материалов, оборудования, работ и услуг), связанные со строительством объектов основных средств, на 31.12.2022 года в сумме 384 033 тыс. руб. отражены в составе внеоборотных активов по строке 1190 Бухгалтерского баланса.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1. Пояснений.

Резерв по сомнительным долгам на начало 2024 г. представлен в размере 50 тыс. руб. и образовался за счет признания сомнительной следующей дебиторской задолженности:

наименование должника	ИНН	предмет задолженности	сумма задолженности, тыс. руб.
1	2	3	4
Агротон ТК ООО	3665122903	Договор № 321/20 от 06.10.20	50

На 31.12.2024 признана сомнительной дебиторская задолженность ООО Буревестник в размере 94 тыс. руб. по договору на поставку нефтепродуктов. Также признана сомнительной дебиторская задолженность ООО Регион Энерго на сумму 360 тыс. руб. по договору на выполнение комплекса работ по «Расчету уставок защит присоединений 10кВ, согласно «Схемы электрических сетей 10кВ АО Тепличное», перенастройка защит РЗиА согласно произведенному расчету.

наименование должника	ИНН	предмет задолженности	сумма задолженности, тыс. руб.
1	2	3	4
Агротон ТК ООО	3665122903	Договор № 321/20 от	50

		06.10.20	
Буревестник ООО	5262273910	Договор Б/97/21 от 16.04.21	94
Регион Энерго ООО	5260136362	Договор 134 РЭ-013 от 10.07.18	360
Итого			504

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации на 31.12.2024 г. представлены долгосрочными кредитными средствами, которые составили 2 824 671 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2023 г. представлены долгосрочными кредитными средствами, которые составили 3 129 396 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2022 г. представлены долгосрочными кредитными средствами, которые составили 3 543 804 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 523 496 тыс. руб.

в том числе:

- задолженность по полученным краткосрочным кредитам и займам 200 000 тыс. руб.,
- задолженность по полученным долгосрочным кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев 320 669 тыс. руб.,
- задолженность по процентам по краткосрочным кредитам 751 тыс. руб.,
- задолженность по процентам по долгосрочным кредитам 2 076 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных в 2024 году по заемным средствам, включенных в прочие расходы, составила 106 730 тыс. руб.

Сведения о полученных кредитах и займах по состоянию на 31.12.2024г., тыс. руб.

наименование кредитора	сумма договора	задолженность по договору	дата выдачи	дата погашения	ставка, %	цель	обеспечение
1	2	3	4	5	6	7	8
ПАО Сбербанк	160 000	14 000	27.09.17	26.09.25	1,975	Строительство о ТК	Залог, поручительства
ПАО Сбербанк	1 500 000	1 091 300	07.05.18	06.05.26	1,0	Строительство о ТК	Залог, поручительства
ПАО Сбербанк	400 000	194 000	14.11.18	13.11.26	1,0	Строительство о ТК	Залог, поручительства
ПАО Сбербанк	1 975 444	1 811 039	15.12.20	14.12.32	3,2	Строительство о ТК	Залог, поручительства
ПАО Сбербанк	200 000	200 000	20.09.24	20.09.25	12,5	финансирование оборотных средств	Залог, поручительства
ПАО ВТБ	230 000	35 000	14.04.17	12.04.25	3,4	Строительство о ТК	Залог
Итого	4 465 444	3 345 339	-	-	-	-	-

В качестве обеспечения своевременного и полного выполнения обязательств по кредитным договорам в залог было предоставлено движимое и недвижимое имущество.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 555 851 тыс. руб.

в том числе:

- задолженность по полученным краткосрочным кредитам и займам 212 325 тыс. руб.,

- задолженность по полученным долгосрочным кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев 339 810 тыс. руб.,
- задолженность по процентам по краткосрочным кредитам 1 182 тыс. руб.,
- задолженность по процентам по долгосрочным кредитам 2 534 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2024г.

3.11. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. отсутствует.

Долгосрочная задолженность по договорам лизинга со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 369 тыс. руб. и сложилась из сумм задолженностей:

- по договорам лизинга со сроком погашения более 12 месяцев.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 4450 тыс. руб. и сложилась из сумм задолженностей:

- по договорам лизинга со сроком погашения более 12 месяцев.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. в сумме 545 507 тыс. руб. сложилась из сумм задолженностей:

- поставщиками и подрядчикам – 93 205 тыс. руб.
- персоналу по оплате труда — 30 832 тыс. руб.
- по авансам полученным – 392 547 тыс. руб.
- по налогам и сборам – 10 049 тыс. руб.
- по страховым взносам во внебюджетные фонды – 17 297 тыс. руб.
- прочих кредиторов – 1 577 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 781 229 тыс. руб. сложилась из сумм задолженностей:

- поставщиками и подрядчикам – 210 782 тыс. руб.
- персоналу по оплате труда — 22 058 тыс. руб.
- по авансам полученным – 511 601 тыс. руб.
- по налогам и сборам – 3 646 тыс. руб.
- по страховым взносам во внебюджетные фонды – 32 507 тыс. руб.
- прочих кредиторов – 635 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 358 098 тыс. руб. сложилась из сумм задолженностей:

- поставщиками и подрядчикам – 79 759 тыс. руб.
- персоналу по оплате труда — 19 232 тыс. руб.
- по авансам полученным – 168 142 тыс. руб.
- по налогам и сборам – 4 697 тыс. руб.
- по страховым взносам во внебюджетные фонды – 85 651 тыс. руб.
- прочих кредиторов – 617 тыс. руб.

Расшифровка статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Задолженность по договорам лизинга со сроком погашения менее 12 месяцев отражена по

строке 1550 «Прочие обязательства».

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе доходов будущих периодов отражены субсидии на возмещение прямых инвестиционных затрат, в сумме 321 221 тыс. руб.:

- доходы будущих периодов, ожидаемые в течении 12 месяцев, отражены по строке 1530 в размере 22 289 тыс. руб.
- доходы будущих периодов, ожидаемые через 12 месяцев, отражены по строке 1430 в размере 298 932 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе доходов будущих периодов отражены субсидии на возмещение прямых инвестиционных затрат, в сумме 344 114 тыс. руб.:

- доходы будущих периодов, ожидаемые в течении 12 месяцев, отражены по строке 1530 в размере 22 893 тыс. руб.
- доходы будущих периодов, ожидаемые через 12 месяцев, отражены по строке 1430 в размере 321 221 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе доходов будущих периодов отражены субсидии на возмещение прямых инвестиционных затрат, в сумме 364 141 тыс. руб.:

- доходы будущих периодов, ожидаемые в течении 12 месяцев, отражены по строке 1530 в размере 13 262 тыс. руб.
- доходы будущих периодов, ожидаемые через 12 месяцев, отражены по строке 1430 в размере 350 879 тыс. руб.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности в 2024 году составили 4 450 919 тыс. руб. и представляют собой выручку от реализации продукции, товаров и оказания услуг.

Доходы:

Виды деятельности	Выручка от реализации			
	2024		2023	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Продукция растениеводства	4 438 448	99,7	3 070 357	98,8
Продукция переработки	7 517	0,2	25 066	0,8
Перепродажа товаров	1 707	0,03	8 475	0,3
Услуги столовой	3 247	0,07	3 648	0,1
Итого	4 450 919	100,00	3 107 546	100,00

Расходы по обычным видам деятельности в 2024 году составили 3 022 233 тыс. руб. и представляют собой себестоимость проданных товаров, коммерческие и управленческие расходы.

Расходы:

Виды деятельности	Себестоимость продаж			
	2024		2023	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Продукция	2 681 609	99,5	2 178 354	98,6

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые) за 2024 год

растениеводства				
Продукция переработки	2 124	0,07	15 517	0,7
Перепродажа товаров	1 280	0,03	6 343	0,3
Услуги столовой	11 120	0,4	9 761	0,4
Итого	2 696 133	100,00	2 209 975	100,00

Коммерческие расходы:

Наименование расходов	Сумма 2024г., тыс. руб.	Сумма 2023г., тыс. руб.
амортизация ОС: склад	2283	3110
аренда складских помещений	1237	1344
заработная плата непроизводственного/ складского персонала	72166	45804
командировочные расходы	3	87
прочие коммерческие расходы	2103	2381
складской инвентарь и МБП	194	565
спецодежда складского персонала	533	387
страховые взносы непроизводственного/ складского персонала	22110	14025
тара	15137	9162
экологический сбор (упаковка)	1831	1742
расходы транспортного парка	20	1715
потери при хранении и транспортировке в пределах норм	15457	18607
Итого	133074	98929

Управленческие расходы:

Наименование расходов	Сумма 2024г., тыс. руб.	Сумма 2023г., тыс. руб.
Амортизация НМА	31	
амортизация ОС: административные здания и сооружения	660	674
амортизация ОС: офисн.техника	243	65
амортизация ОС: офисный транспорт	556	3930
аренда земли (непроизводственные з/у)		1
вывоз мусора, утилизация ТБО	3146	1388
ДМС	22	
заработная плата АУП	63212	65796
интернет	1436	907
канцтовары и МБП	5432	7290
командировочные расходы	1257	663
мобильная связь	429	434
найм персонала	2564	517
налог на имущество	236	130
обслуживание оргтехники	1329	310
обучение персонала, семинары	6066	862
офисная телефония	108	109
охрана и безопасность	211	409
подписка на периодические издания		287
полиграфия, визитки и т.п.		617
почтовые и курьерские расходы	136	99
представительские расходы	459	508

приобретение оргтехники	5622	3165
программное обеспечение	236	253
прочие общехозяйственные расходы	135	40
прочие юридические расходы, аудит, консультационные услуги	663	406
ремонт офиса	15	91
страховые взносы с ФОТ АУП	17878	18526
транспортные услуги (ГСМ сотрудников, офисный транспорт, доставка персонала)	5510	764
транспортный налог	578	564
уборка помещений	5724	
условия и охрана труда работников	14867	15076
услуги УК	50000	50000
хозяйственные расходы	4265	5425
Итого	193026	179306

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

Наименование доходов	Сумма 2024г., тыс. руб.	Сумма 2023г., тыс. руб.
Излишки при инвентаризации	2608	26867
Доходы будущих периодов	22893	20027
Доходы связанные с сдачей имущества в аренду	326	216
Курсовые разницы	675	6773
Прочая реализация (без НДС)	21566	17851
Возмещение ФСС (медосмотр, путевки)	1199	954
Возмещение от центра занятости населения	127	276
Возмещение судебных расходов		12
Прибыль и убытки прошлых лет (без НДС)	96	864
Восстановление оценочных резервов	1902	385
Прочие доходы (металлом, отходы гофрокартона, пленки, ламп и т.п)	10819	556
Субсидии	30671	30476
Корректировка задолженности поставщиков	74745	13364
Корректировка амортизации при пересмотре срока службы ОС	2248	11365
Итого	169875	129986

Прочие расходы:

Наименование расходов	Сумма 2024г., тыс. руб.	Сумма 2023г., тыс. руб.
Амортизация ОС (здание бомбоубежища)	343	22
Банковское обслуживание, услуги инкассации и эквайринга	6114	19169
Благ помощь организациям и сторонним лицам	1158	330
Выплаты по уходу за ребенком до 3-х лет	73	
Госпошлина	210	160
Корректировка задолженности поставщиков	70433	7790
Курсовые разницы	2535	22463
Материальная помощь сотрудникам	22513	30132
Материальная помощь бывшим сотрудникам	1918	1801
Материальные расходы за счет прибыли	11022	15110

НДС, не принимаемый к вычету	21	53135
Отчисление в оценочные резервы	2356	
Плата за НВОС	144	167
Потери от брака и недостачи сверх норм	30656	21101
Поздравительный фонд и корпоративные мероприятия	3446	4256
Убыток прошлых лет	366	17
Проценты по договорам аренды		71
Расходы, связанные с прочей реализацией	18645	11012
Прочие внереализац расходы	1495	944
Возврат субсидий	894	1256
Разница в стоимости возврата и фактической стоимости товара		5770
Списание объекта НЗС	14883	
Расходы, связанные со списанием ОС	18179	4498
Страхование имущества (залог, ОСАГО, КАСКО, опасные объекты)	4374	6305
Штрафы, пени и неустойки	610	1205
Итого	212388	206714

Проценты к получению:

Наименование контрагента	Сумма 2024 г., тыс. руб.	Сумма 2023 г., тыс. руб.
ООО ТД Долина овощей	17500	17500
ООО УК АГРОКАПИТАЛ	95428	63020
ПАО Сбербанк		39
Итого	112928	80559

Проценты к уплате:

Наименование контрагента	Сумма 2024 г., тыс. руб.	Сумма 2023г., тыс. руб.
ПАО Сбербанк	104345	33202
ПАО ВТБ	2385	4912
Арендодатели: Департамент перспективного развития Администрации г. о. Саранск, Живаева Т.М., ТД Долина овощей, РЫНОК-ДАНКО, Фонд имущества, ТОНУС-ЭКСТРА, ТКЦ, Стеняев А.В.	116	
Итого	106846	38114

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков отсутствовали.

3.15. Прибыль

По итогам 2024 года прибыль Общества до налогообложения составила 1 392 255 тыс. руб. По итогам 2023 года прибыль Общества до налогообложения составляла 585 053 тыс. руб. Общество имеет статус сельскохозяйственного товаропроизводителя, отвечающего критериям предусмотренным подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.2 Налогового Кодекса РФ. В декларации по ЕСХН за 2024 г. начислен налог в размере 5 378 тыс. руб. В декларации по ЕСХН за 2023г. отражен убыток, перенесенный с 2019г и убыток, полученный в 2023 году. Чистая прибыль по итогам 2024 года составила 1 386 877 тыс. руб.; за 2023 год- 585 053 тыс. руб.

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

Отчетность за 2023 год утверждена Решением № 34 от 27 июня 2024 г. единственного акционера Акционерного общества «Тепличное». В соответствии с Решением №34 от 27 июня 2024 г. утверждена чистая прибыль в размере 585 053 тыс. руб. и произведено ее распределение следующим образом:

- 5% направить в резервный фонд АО Тепличное
- дивиденды по итогам 2023 года не выплачивать
- оставшуюся прибыль оставить нераспределенной.

Отнесение части прибыли в резервный капитал осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».

Прибыль, приходящаяся на одну обыкновенную акцию, составила 66,27 руб. В связи с отсутствием привилегированных акций, намерений по приобретению либо выпуску новых акций, исполнения опционов и т.п. разводненная прибыль на одну акцию также составляет 66,27 руб.

3.18. Информация о связанных сторонах

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- п. 10, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
- п.15 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Лицом, распоряжающимся 100% пакетом акций Общества, по состоянию на 31.12.21 г. являлась ООО «Управляющая компания «Агрокапитал». ООО «Управляющая компания Агрокапитал», осуществляя полномочия единственного акционера АО «Тепличное», приняла решение о назначении с 21.05.21 г. другого лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа, в лице ООО «Управляющая компания «РОСТ».

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом проведены операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование организации	ИНН	Характер отношений
ООО УК РОСТ	7802820770	Единоличный исполнительный орган
ООО УК АГРОКАПИТАЛ	7713416090	Основное общество
ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ РОСТ	7841507641	Иные связанные лица
ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ ДОЛИНА ОВОЩЕЙ	4803000125	Иные связанные лица

ООО СЕРВИС ЮНИТ	7841092429	Иные связанные лица
ООО ТК Елецкие овощи	4807039564	Иные связанные лица
ООО ТК ЛипецкАгро	4803009110	Иные связанные лица
ООО АК Кумир	5754200723	Иные связанные лица
ООО ЭКОПРОДУКТ	5704006294	Иные связанные лица
ООО СХП «Теплицы Белогорья»	3123227670	Иные связанные лица
ООО «Овощи Краснодарского края»	2368000361	Иные связанные лица
ООО «Овощевод»	3435701575	Иные связанные лица
ООО «Агротехнические Системы»	4807056697	Иные связанные лица
ООО «Промпарк»	5053037003	Иные связанные лица
ООО «Ломан»	7712028776	Иные связанные лица
ООО «Агрокультура Групп»	5019026210	Иные связанные лица
ООО «ТТР Холдинг»	7841037957	Иные связанные лица
ООО «Агропарк Урал»	7457006808	Иные связанные лица
ООО «Донская усадьба»	6162049995	Иные связанные лица
ООО «Луховицкие овощи»	5072003472	Иные связанные лица
ООО «Овощи Дальнего Востока»	2720060342	Иные связанные лица
ООО "Тепличное Хозяйство"	7452134002	Иные связанные лица
ООО "Тепличный Комбинат Журиничи"	3245013281	Иные связанные лица
ООО "ТК Мичуринский"	6827028412	Иные связанные лица
ООО «Тепличный Комбинат Нижегородский»	5246049904	Иные связанные лица
ООО «Тепличный Комбинат ТюменьАгро»	7224050762	Иные связанные лица
ООО «Тепличный Комплекс Сибирь»	2459021048	Иные связанные лица
ООО "ОВОЩИ ЗАПОЛЯРЬЯ"	8608060840	Иные связанные лица
ООО Агрокомплекс "Мартыновский"	7452117857	Иные связанные лица
ООО Агрокомплекс «Чурилово»	7452098918	Иные связанные лица
ИП Рукин Сергей Ильич	781409444310	Иные связанные лица
Национальный Союз Производителей Фруктов и Овощей	7708244110	Иные связанные лица
ООО «ТТР Групп»	7841062167	Иные связанные лица
ООО "Джи Эф Эм"	9703089908	Иные связанные лица
ООО "Промжилсервис»"	5019028560	Иные связанные лица
TOVARISHESTVO S OGRANICHENNOJ OTVETSTVENNOST'YU "STRIM ENERDZHI"	191140029161	Иные связанные лица
ООО «АМИРОСТ»	6163228789	Иные связанные лица
АО «Амр Групп»	7730316352	Иные связанные лица
АО "Амирост Холдинг"	7730316105	Иные связанные лица
ООО ТК «Гусиноозерский»	0318017077	Иные связанные лица

ООО «ТК «Сибирский»	5509012865	Иные связанные лица
ООО «Ферст Квантум АГРО»	7900005251	Иные связанные лица
ООО «МОНТАЖРЕМСТРОЙ»	7811785183	Иные связанные лица
ООО «Рязанские овощи»	6213010815	Иные связанные лица

ООО «УК «РОСТ», ИНН 782820770

Виды операций:

- Оказание услуг по договору № 1 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 19.05.2021 г. Объем операций – ежемесячно на сумму 5 000 тыс. руб. На 31.12.2024 г. задолженность отсутствует. Условия оплаты: путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет Управляющей организации либо иным не запрещенным законодательством способом после получения от Управляющей организации требования об оплате оказанных услуг (выставления счета). Просроченная задолженность отсутствует.
- Поставка товаров по договору № 60378 от 01.04.2019 г. Условия оплаты: покупатель оплачивает каждую поставленную партию путем перечисления безналичных денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 30 банковских дней с момента поставки партии оборудования. Объем проведенных операций за 2024 год составил 568 821 тыс. руб. Кредиторская задолженность по договору на 31.12.2024г. составляет 8 000 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.
- Поставка товаров по Договору № 37442 от 19.06.2023 г. Объем операций за 2024г. составил 159 тыс. руб. Условия оплаты: покупатель оплачивает каждую поставленную партию путем перечисления безналичных денежных средств на расчетный счет поставщика в срок, установленный в спецификации. На 31.12.2024 г. кредиторская задолженность Общества составляет 147 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.
- Проведение зачета взаимных требований на сумму 383 тыс. руб. По контракту об оказании консультационных услуг от 12.03.2024, заключенному с KS-Agra Consult, за АО Тепличное от лица ООО УК РОСТ был осуществлен платеж согласно Соглашения № 1 о взаимозачете от 29.05.24 На 31.12.2024 года. Задолженность по соглашению отсутствует.

ООО «УК «АГРОКАПИТАЛ», ИНН 7713416090

Виды операций:

- Выдача займа по договору от 19.05.21 в размере 351 745 тыс. руб. Начислены проценты за пользование заемными средствами в размере 95 372 тыс. руб. Проценты в размере 5% начисляются ежемесячно. Дебиторская задолженность по договору займа с учетом процентов на 31.12.24г. составляет 2 192 188 тыс. руб. Дебиторская задолженность по договору на 31.12.23г. составляла 1 745 070 тыс. руб.
- Начислены проценты за пользование заемными средствами по договору займа №41-УКА от 18.06.20 в размере 55 тыс. руб. Проценты в размере 5,5% начисляются ежемесячно. Дебиторская задолженность по договору с учетом процентов на 31.12.24г. составляет 1 389 тыс. руб. Дебиторская задолженность по договору на 31.12.23г. составляла 1 334 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность по беспроцентному договору займа № 37-УКА от 15.01.20 на 31.12.24 составляет 12 800 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность по беспроцентному договору займа № 38-УКА от 14.02.20 на 31.12.24 составляет 12 800 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность по беспроцентному договору займа № 39-УКА от 16.03.20 на 31.12.24 составляет 12 000 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность по беспроцентному договору займа № 44-УКА от 19.01.21 на 31.12.24 составляет 11 505 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность по беспроцентному договору займа № 45-УКА от

- 19.02.21 на 31.12.24 составляет 11 515 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность по беспроцентному договору займа № 46-УКА от 19.03.21 на 31.12.24 составляет 90 412 тыс. руб.
 - Дебиторская задолженность по беспроцентному договору займа № 47-УКА от 14.04.21 на 31.12.24 составляет 12 100 тыс. руб.
 - В обеспечение обязательств ООО УК АГРОКАПИТАЛ перед ПАО Сбербанк России Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках № 3023-R от «03» июля 2019г. выдано обеспечение на сумму, не превышающую 185 000 тыс. руб. по договору поручительства от 26.01.2024г., действующего до 26.01.2034г.
 - В обеспечение обязательств ООО УК АГРОКАПИТАЛ перед ПАО Сбербанк России по договору № 400B00RF9MF 14.12.23 г. выдано обеспечение на сумму 1 781 426 тыс. руб. по договору поручительства № ДП04_400B00RF9MF от 26.01.2024г., действующего до 12.12.31г.
 - В обеспечение обязательств ООО УК АГРОКАПИТАЛ перед ПАО Сбербанк России по договору НКЛ № 400B012ZK от 16.10.24 выдано обеспечение на сумму 1 766 161 тыс. руб. по договору поручительства ДП04_400B012ZK от 12.11.2024г., действующего до 22.10.2027г.

ООО «ТД «РОСТ», ИНН 7841507641

Виды операций:

- Продажа продукции по договору 20549 от 01.03.2021. Объем операций за 2024 год составил 2 940 723 тыс. руб. Условия оплаты согласовываются в спецификациях. Кредиторская задолженность по договору на 31.12.2024 составила 74 044 тыс. руб.
- Компенсация расходов Общества по счету 1070 от 25.11.24 в размере 280 тыс. руб. Условия оплаты: путем перечисления безналичных денежных средств согласно счету-договору. Задолженность на 31.12.24 отсутствует.
- Компенсация расходов по счету № 30 от 28.12.24 Объем операций 778 тыс. руб. Условия оплаты: путем перечисления безналичных денежных средств согласно счету-договору. Кредиторская задолженность на 31.12.24 составила 778 тыс. руб.

ООО «ТД ДОЛИНА ОВОЩЕЙ», ИНН 4803000125

Виды операций:

- Аренда оборудования по договору 30379 от 02.09.2022. Объем операций за 2024 год составил 151 тыс. руб. Условия оплаты: ежемесячно не позднее 15 числа текущего месяца исходя из размера годовой арендной платы в размере 905 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 74 тыс. руб.
- Продажа продукции по договору 30518 от 12.09.2022, условия оплаты согласовываются в спецификациях. Объем операций за 2024 год составил 1 605 089 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 357 757 тыс. руб.
- Начисление процентов по договору займа б/н от 15.09.2021 в размере 17 500 тыс. руб. Проценты в размере 7% начисляются ежемесячно. Дебиторская задолженность с учетом начисленных процентов на 31.12.2024 составляет 270 425 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

ООО «СЕРВИС ЮНИТ» ИНН 7841092429

Виды операций:

- Приобретение запчастей, оборудования по договору №ТС-СО-1 от 11.10.2021 (EUR). Условия оплаты согласовываются в спецификациях. Объем операций за 2024 год составил 1 217 тыс. евро. Задолженность на 31.12.2024 отсутствует.
- Приобретение товара по договору №ТС-СО-1 от 11.10.2021 (USD). Условия оплаты согласовываются в спецификациях. Объем операций за 2024 год составил 103 тыс. долл. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 20 тыс. долл.
- Приобретение запчастей, оборудования и техническое обслуживание оборудования по договору №ТС-СО-1 от 11.10.2021 (руб.) Условия оплаты согласовываются в

спецификациях. Объем операций за 2024 год составил 72 667 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 52 563 тыс. руб.

ООО ТК «Елецкие овощи», ИНН 782820770

Виды операций:

- Проведение взаимозачета согласно Соглашения № 2 о взаимозачете от 10.11.24 по Контракту об оказании консультационных услуг от 12.03.2024, заключенному с KS-Agra Consult на сумму 513 тыс. руб. Задолженность отсутствует.
- Погашение беспроцентного займа по договору займа № 14022023 от 14.02.23г. в размере 10 000 тыс. руб. Задолженность на 31.12.24г. отсутствует.
- Погашение беспроцентного займа по договору займа от 29.05.2023г. в размере 645 тыс. руб. Задолженность на 31.12.24 г. отсутствует.
- В обеспечение обязательств ООО ТК Елецкие овощи перед ПАО Сбербанк России по договору ВКЛ № 400C0115AMF от 10.09.24 выдано обеспечение на сумму 400 000 тыс. руб. по договору поручительства ДП03_400C0115AMF от 10.09.24 г., действующего до 09.09.2028 г.
- В обеспечение обязательств ООО ТК Елецкие овощи перед ПАО Сбербанк России по договору НКЛ № 400B011KE от 27.09.24г. выдано обеспечение на сумму 1 900 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП03_400B011KE от 30.09.24., действующего до 24.09.2035г.
- В обеспечение обязательств ООО ТК Елецкие овощи перед ПАО Сбербанк России по договору ВКЛ № 400C0127RMF от 04.10.24г. выдано обеспечение на сумму 200 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП03_400C0127RMF от 06.11.24, действующего до 03.10.2028г.
- В обеспечение обязательств ООО ТК Елецкие овощи перед ПАО Сбербанк России по договору НКЛ № 400B011GI2LZMF от 08.11.24г. выдано обеспечение на сумму 1 000 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП04_400B011GI2LZMF от 08.11.24, действующего до 08.11.2035г.
- В обеспечение обязательств ООО ТК Елецкие овощи перед ПАО Сбербанк России по договору НКЛ № 400B011JH от 08.11.24 выдано обеспечение на сумму 1 900 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП06_400B011JH от 04.12.24., действующего до 24.09.2035г.

ООО ТК «ЛИПЕЦКАГРО», ИНН 4803009110

Виды операций:

- Погашение беспроцентного займа по договору займа от 16.08.2023г. в размере 1 680 тыс. руб. Задолженность на 31.12.24 г. отсутствует.
- В обеспечение обязательств ООО ТК ЛИПЕЦКАГРО перед ПАО Сбербанк России по договору ВКЛ № 7М-400CJ5V-38Q от 23.09.24 выдано обеспечение на сумму 400 000 тыс. руб. по договору поручительства ДП03_7М-400CJ5V-38Q от 01.10.2024г., действующего до 25.09.2028г.

ООО АК «КУМИР», ИНН 5754200723

Виды операций:

- В обеспечение обязательств ООО АК «КУМИР» перед ПАО Сбербанк России по договору ВКЛ № 400C012472LZMF от 04.10.24 выдано обеспечение на сумму 49 900 тыс. руб. по договору поручительства ДП05_400C012472LZMF от 04.10.2024г., действующего до 03.10.2028г.

ООО «ЭКОПРОДУКТ», ИНН 5704006294

Виды операций:

- В обеспечение обязательств ООО «ЭКОПРОДУКТ» перед ПАО Сбербанк России по договору ВКЛ № 400C0125X2LZMF от 04.10.24 выдано обеспечение на сумму 49 900 тыс. руб. по договору поручительства № ДП05_400C0125X2LZMF от 04.10.24,

действующего до 03.10.2028г.

ООО «АМИРОСТ», ИНН 6163228789

Виды операций:

- В обеспечение обязательств ООО «АМИРОСТ» перед ПАО Сбербанк России по договору НКЛ № 400B00WMA от 01.07.24 выдано обеспечение на сумму 3 420 994 тыс. руб. по договору поручительства № ДП05_400C0125X2LZMF от 04.10.24, действующего до 03.10.2028г.

ООО «Овощи Краснодарского края», ИНН 2368000361

Виды операций:

- В обеспечение обязательств ООО «Овощи Краснодарского края» перед ПАО Сбербанк России по договору ВКЛ № 7М-400СJJG-R6N, от 03.10.24 выдано обеспечение на сумму 200 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП-7М-400СJJG-R6N-ПЗ от 07.11.24 от 04.10.24, действующего до 14.10.2028г.

- Продажа ТМЦ по договору 37442 от 19.06.2023 Условия оплаты по договору: покупатель оплачивает каждую поставленную партию путем перечисления безналичных денежных средств на расчетный счет поставщика в срок, установленный в спецификации. Объем операций за 2024 год составил 10 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31.12.24 составляет 10 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

ООО СХП «Теплицы Белогорья», ИНН 3123227670

Виды операций:

- В обеспечение обязательств ООО СХП «Теплицы Белогорья» перед ПАО Сбербанк России по договору ВКЛ № 400C012SQ2LZMF от 15.10.24 выдано обеспечение на сумму 100 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП05_400B00SBB_27052024 от 27.05.24, действующего до 14.10.2028г.

- Продажа ТМЦ по договору 37442 от 19.06.2023 (ТБ покупает у ТЕ). Объем операций за 2024 год составил 26 тыс. руб. Задолженность на 31.12.24 отсутствует.

ООО «Овощевод», ИНН 3435701575

Виды операций:

- В обеспечение обязательств ООО «Овощевод» перед ПАО Сбербанк России по договору НКЛ № 400B00SBB от 12.04.24 выдано обеспечение на сумму 1 241 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП05_400B00SBB_27052024 от 27.05.24, действующего до 11.05.2035г.

- В обеспечение обязательств ООО «Овощевод» перед ПАО Сбербанк России по договору НКЛ № 400B00SD7 от 12.04.24 выдано обеспечение на сумму 4 765 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП05_400B00SD7_27052024 от 27.05.24, действующего до 27.06.2033г.

- В обеспечение обязательств ООО «Овощевод» перед ПАО Сбербанк России по договору НКЛ № 400B00SDZ от 12.04.24 выдано обеспечение на сумму 350 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП05_400B00SDZ_27052024 от 27.05.24, действующего до 11.09.2029г.

- В обеспечение обязательств ООО «Овощевод» перед ПАО Сбербанк России по Генеральному соглашению об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам № 241970040Е от 12.04.2024 выдано обеспечение на сумму 250 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП04_241970040Е от 28.05.24, действующего до 12.07.2034г.

- В обеспечение обязательств ООО «Овощевод» перед ПАО Сбербанк России по договору НКЛ № 400C00W8Y2LZMF от 25.04.24 выдано обеспечение на сумму 300 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП05_400C00W8Y2LZMF от 06.06.24, действующего до 24.04.2028г.

- В обеспечение обязательств ООО «Овощевод» перед ПАО Сбербанк России по договору ВКЛ № 400C0119HMF от 10.09.24 выдано обеспечение на сумму 700 000 тыс. руб. по договору поручительства № ДП03_400C0119HMF от 24.09.24, действующего до

10.09.2028г

ООО АК «Чурилово», ИНН 7452098918

Виды операций:

• Покупка средств биозащиты по договору 00040306 от 29.09.2023. Объем операций за 2024 год составил 2 049 тыс. руб. Условия оплаты согласовываются в спецификациях. Кредиторская задолженность по договору на 31.12.2024 составила 2 601 тыс. руб.

ООО «Агропарк Урал»

Виды операций:

• Сдача в аренду оборудования по договору 51724 от 11.06.2024. Объем операций за 2024 год составил 112 тыс. руб. Условия оплаты: ежемесячно не позднее 5 числа оплачиваемого месяца исходя из размера годовой арендной платы в размере 202 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 67 тыс. руб.

В 2024 году Общества ООО «Агротехнические Системы», ООО «Промпарк», ООО «Ломан», ООО «Агрокультура Групп», ООО «ТТР Холдинг», ООО «Донская усадьба», ООО «Луховицкие овощи», ООО «Овощи Дальнего Востока», ООО "Тепличное Хозяйство", ООО "Тепличный Комбинат «Журиничи», ООО "ТК Мичуринский", ООО «Тепличный Комбинат Нижегородский», ООО «Тепличный Комбинат Тюмень Агро», ООО «Тепличный Комплекс Сибирь», ООО «Югорские овощи», ООО Агрокомплекс "Мартыновский", ООО «Пересвет-Агро», АО «Комета», ИП Рукин Сергей Ильич, Национальный Союз Производителей Плодов и Овощей, ООО «ТТР Групп», ООО "Тепличный комбинат «Красное», ООО "Джи Эф Эм", ООО "Промжилсервис", TOVARISHESTVO S OGRANICHENNOJ OTVETSTVENNOST'YU "STRIM ENERDZHI", АО «Амр Групп», АО "Амирост Холдинг", ООО ТК «Гусиноозерский», ООО «ТК «Сибирский», ООО «Ферст Квантум АГРО», ООО «МОНТАЖРЕМСТРОЙ», ООО «Рязанские овощи», ООО «Овощи Заполярья» операций с АО «Тепличное» не осуществляли.

Денежные потоки со связанными сторонам за 2024 год:

По текущей деятельности:

Получено от иных связанных сторон – 4 436 706 тыс. руб.;
Выплачено связанным сторонам – 886 967 тыс. руб.,
в том числе основному обществу - денежные потоки отсутствуют.
иным связанным сторонам – 886 967 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Поступления от связанных сторон отсутствовали;
Выплачено связанным сторонам – 351 745 тыс. руб.;
в том числе основному обществу – 351 745 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Поступления от связанных сторон отсутствовали
Выплачено иным связанным сторонам – 12 325 тыс. руб.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Единственным акционером Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Агрокапитал» (ИНН 7713416090).

Конечным бенефициаром Общества является Рукин Сергей Ильич (ИНН 781409444310) – 76,44.

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала (состав указан в п. 2.20), включая оплату труда за 2024 год, начисленные на нее налоги и иные

обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, составила 21 082 тыс. руб.

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала и начисленные на нее взносы за 2023 год составила 31 833 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) отсутствуют;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе отсутствуют;

- иные долгосрочные вознаграждения - 1 800 тыс. руб. (ежемесячная пожизненная выплата в размере 150 тыс. руб.)

3.19. Изменение оценочных значений

В 2024 году признанных существенных оценочных значений нет.

3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

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 среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Величина резерва на оплату отпусков на начало 2024 года составляла 17 630 тыс. руб., на конец 2024г. – 23 013 тыс. руб. В 2024 году признан резерв на оплату отпусков в размере 62 159 тыс. руб.

В 2024 году списан в счет отражения затрат резерв на оплату отпусков в размере 56 776 тыс. руб.

Списания суммы резерва на оплату отпусков в связи с ее избыточностью в 2024 году не производилось. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (процентов) не производилось.

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства – резерва на оплату предстоящих отпусков – 2024 год.

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерском учете и отчетности организаций:

Условными обязательствами являются существующие обязательства Общества по договорам поручительства, выданным АО «Сбербанк России», в отношении полученных кредитов ООО «ТК ЛИПЕЦКАГРО», ООО «ТК Елецкие овощи», ООО «Овощевод», ООО «Овощи Краснодарского края», ООО «УК АГРОКАПИТАЛ», ООО «АМИРОСТ», ООО СХП «Теплицы Белогорья», ООО АК «КУМИР», ООО «ЭКОПРОДУКТ». Поручительства обеспечивают исполнение данными юридическими лицами обязательств по возврату кредитов и уплату процентов в соответствии с условиями договоров об открытии кредитной линии. Общая сумма выданных поручительств составляет 60 728 056 тыс. руб., залогов – 4 590 968 тыс. руб.

Об условных фактах, которые в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведут к увеличению экономических выгод организации информации нет.

Информация о судебных делах с участием Общества с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

№ п/п	Суд	Идела	Истец	Ответчик	Суть дела	Размер требования, руб.	Решение суда
1	Ромодановский районный суд Республики Мордовия	2-32/2024	Физическое лицо	АО "Тепличное"	Восстановление на работе в должности овощевода, взыскание морального вреда		Решением суда от 15.02.2024 г. истцу отказано в удовлетворении заявленных требований.
2	Арбитражный суд Республики Башкортостан	A07-32789/2024	АО "Компания Уфаойл"	АО "Тепличное"	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам энергоснабжения АО «Тепличное»	11241,11руб.	Оплачен штраф 11241,11 руб.

Не завершенные судебные дела с участием Общества на 31.12.24г отсутствуют.

3.21. Совместная деятельность

В 2024 году Общество в совместной деятельности не участвовало.

3.22. Государственная помощь

Обществом в течение 2024 года получены субсидии в размере 30 552 тыс. руб., в т.ч.

- на возмещение части % ставки по инвестиционным кредитам – 42 тыс. руб.
- на страхование урожая с/х культур – 420 тыс. руб.
- на возмещение затрат на производство и реализацию овощей закрытого грунта, произведенных с применением технологии досвечивания – 24 419 тыс. руб.
- на возмещение затрат на производство и реализацию овощей открытого грунта – 3 397 тыс. руб.
- на возмещение затрат на производство и реализацию зерна – 2 274 тыс. руб.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информации о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение 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).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Обществом принято решение о прекращении использования морально и материально устаревших основных средств с целью их дальнейшей продажи:

- автомобиля ГАЗ-САЗ-3507
- трактора МТЗ- 80.1
- прицепа СЗАП-8551

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Остаток денежных средств на 31.12.2023г – 11 843 тыс. руб., в т.ч.

- денежные средства на расчетных счетах организации – 7 071 тыс. руб.
- средства в открытых аккредитивах - 4 386 тыс. руб.
- переводы в пути – 270 тыс. руб.
- денежные средства в кассе организации – 116 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2024г – 15 811 тыс. руб., в т.ч.

- денежные средства на расчетных счетах организации на 31.12.2022г. – 15 146 тыс. руб.
- переводы в пути – 559 тыс. руб.
- денежные средства в кассе организации – 106 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

3.27. Долевое строительство

Организация участником долевого строительства не является.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

Сумм корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) не было.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на 31.12.2024г отсутствовали.

Отчетность за 2022г откорректирована:

исправлены ошибки показателей строк 1190, 1230, 1260 бухгалтерского баланса, валюта баланса не изменилась:

номер строки	Старые значения	Новые значения
1190	2 347 743	2 424 550
1230	318 173	320 438
1260	79 072	отсутствуют

Отчетность за 2023г откорректирована:
исправлены ошибки показателей строк 1190, 1230, 1260 бухгалтерского баланса, валюта баланса не изменилась:

номер строки	Старые значения	Новые значения
1190	960 222	960 468
1230	141 667	143 883
1260	2 462	отсутствуют

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

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

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

В 2024 г. бухгалтерская прибыль Общества составила 1 386 877 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 года размер чистых активов составляет 6 077 626 тыс. руб., залоговая стоимость обязательств, выданных по договорам поручительства, составила 60 728 056 тыс. руб., залоговая стоимость обязательств, выданных по договорам залога, составляет 4 590 968 тыс. руб. Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество не имеет намерений прекращать деятельность. У организации существуют обязательства по заключенным договорам с покупателями и поставщиками.

Основная часть имеющейся задолженности – это задолженность компаний группы, следовательно, риск ее непогашения исключен.

Так как Общество входит в состав кредитуемой группы компаний, следовательно, одним из условий банка является круговое поручительство. Для Общества отказ от поручительства — это невозможность вести дальнейшую коммерческую деятельность с группой тепличных комбинатов.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На дату подписания отчетности Общество не владело информацией по снижению спроса на свою продукцию, не произошло уменьшения клиентской базы. Обязательства перед поставщиками и бюджетом Общество планирует исполнять в установленные сроки.

Также Общество не располагает информацией о необходимости досрочного исполнения своих долгосрочных обязательств.

3.32. События 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.

Между ПАО Сбербанк и Обществом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.12.16 № 1528 "Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий российским кредитным организациям, международным финансовым организациям и государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ" на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным сельскохозяйственным товаропроизводителям (за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов), организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, первичную и (или) последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции и ее реализацию, по льготной ставке" заключены договоры:

- НКЛ-1455SX от 15.12.20

- НКЛ-1223SX от 07.07.18

По запросу Общества 31.08.23 г. были внесены изменения в графики погашения задолженности и заключены дополнительные соглашения:

- дополнительное соглашение № 12 к договору №НКЛ-1455SX от 15.12.2020г.;

- дополнительное соглашение № 23 к договору №НКЛ-1223SX от 07.05. 2018 г.

В Министерство сельского хозяйства РФ Банком были направлены уведомления об изменении графиков погашения по указанным договорам в соответствии с порядком, установленным Правил.

21.01.2025 г. от Банка поступило информационное письмо о том, что МСХ РФ не были согласованы ДС к Договорам НКЛ и не был подтвержден достаточный объем субсидий, требуемый в соответствии с графиком погашения с учетом внесенных изменений, что влечет за собой формирование убытков Банка в размере недополученных субсидий.

Осуществлена продажа автомобиля ГАЗ-САЗ-3507-01 по договору №7 от 16.01.2025г.

На согласовании находятся договоры на продажу Трактора МТЗ- 80.1 и прицепа СЗАП-8551.

В связи с геополитическими событиями февраля 2022 года и введением санкций в отношении Российской Федерации ожидается существенное влияние на деятельность компаний различных отраслей, в том числе непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты.

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.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

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

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены широкому спектру рисков политического, социального, регуляторного, судебного характера. При этом меры давления более развитых стран на развивающиеся страны ведут к непредсказуемым макроэкономическим последствиям. Одним из примеров подобного давления являются санкции против России. Исходя из нашей субъективной оценки, роль государственного управления экономикой растет повсеместно в мире. Будущие Российской экономики напрямую зависит от государственной политики, а также ее результативности,

последовательности и преемственности.

Роль сырьевого сектора экономики по-прежнему значительна в формировании национального благосостояния Российской Федерации.

Прекращение прямых поставок семян, удобрений, средств защиты растений, технических элементов тепличного и энергетического комплекса, а также уход с рынка России ряда иностранных, а также транснациональных экономических субъектов, оказали определённое влияние на стоимость и длительность бизнес-процессов организации. При этом данные факты являются скорее источником возможностей, нежели непреодолимым препятствием.

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на готовую продукцию:

— возможное изменение цен на производимые товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несоответствия трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Действия общества в ответ на перечисленные риски:

- Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции;
- Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
- Непрерывный процесс оптимизации затрат и повышения их эффективности.

3.34. Информация об экологической деятельности

Указанная информация раскрыта в соответствии с требованиями Письма Минфина ПЗ-

7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организаций».

Капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью, в 2024 году не осуществлялись и оценочные резервы не создавались. Мероприятия, связанные с экологической деятельностью, проводятся согласно разработанному плану мероприятий по охране атмосферного воздуха на текущий год.

Нормативы на выброс вредных (загрязняющих) веществ (за исключением радиоактивных) в атмосферный воздух стационарных источников выбросов, нормативы образования отходов и лимитов на их размещение подтверждены Декларацией о воздействии на окружающую среду, принятой Межрегиональным управлением Росприроднадзора по Нижегородской области и Республике Мордовия 08.04.2020 г.

Размер оплаты за негативное воздействие на окружающую среду в 2024 году по произведенным расчетам составил 159 тыс. руб., вся сумма была рассчитана в пределах установленных лимитов. Просроченная задолженность по платежам отсутствует. Предварительный расчет размера экологического сбора по расчету за 2024г составил 1831 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «УК «РОСТ»

03.03.2025г.



Лореш Н.А.