Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Часть 1 (табличная часть)
ООО "Дон Агро"
за 2024 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция		
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5120	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов

Россия, Ростовская область, г.Миллерово * Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» * ИНН 6149012788 * ОГРН 1096173000340 *

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5130	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: *(объект, группа объектов)*		за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 23 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов

Россия, Ростовская область, г.Миллерово Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 ОГРН 1096173000340

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 24 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 24 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 24 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 24 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 24 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 24 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов: первона-чальная стоимость [3]	выбыло объектов: накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	изменение учетной политики: первона-чальная стоимость [3]	изменение учетной политики: накопленная амортизация [6]	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 24 г.[1]	2636402	(1056772)	189648	(331571)	122986	(238567)	-	-	2494479	(1172353)
	5210	за 20 23 г.[2]	2372176	(873672)	427837	(163611)	51391	(234491)	-	-	2636402	(1056772)
в том числе:	5201	за 20 24 г.[1]	332343	(152132)	17565	(42768)	29190	(19763)		-	307140	(142705)
Здания сооружения	5211	за 20 23 г.[2]	306178	(132145)	27656	(1491)	595	(20582)	-	-	332343	(152132)
Машины и оборудования	5202	за 20 24 г.[1]	999165	(663383)	28753	(31125)	26610	(114725)	-	-	996793	(751498)
	5212	за 20 23 г.[2]	917825	(552019)	84579	(3239)	6449	(117813)	-	-	999165	(663383)
Транспортные средства	5203	за 20 24 г.[1]	113953	(78062)	-	(252)	252	(10754)	-	-	113701	(88564)
	5213	за 20 23 г.[2]	109533	(69711)	6807	(2387)	2375	(10726)	-	-	113953	(78062)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 24 г.[1]	975	(438)	-	(-)	-	(165)	-	-	975	(603)
	5214	за 20 23 г.[2]	975	(302)	-	(-)	-	(136)	-	-	975	(438)
Рабочий скот	5205	за 20 24 г.[1]	33	(33)	-	(-)	-	(-)	-	-	33	(33)
	5215	за 20 23 г.[2]	33	(33)	-	(-)	-	(-)	-	-	33	(33)
Продуктивный скот	5206	за 20 24 г.[1]	254372	(45567)	84785	(184360)	43230	(31288)	-	-	154797	(33625)
	5216	за 20 23 г.[2]	216329	(49148)	163767	(125724)	39513	(35932)	-	-	254372	(45567)
Многолетние насаждения	5207	за 20 24 г.[1]	3	(3)	-	(-)	-	(-)	-	-	3	(3)
	5217	за 20 23 г.[2]	3	(3)	-	(-)	-	(-)	-	-	3	(3)
Земельные участки	5208	за 20 24 г.[1]	419750	(-)	19692	(13803)	-	(-)	-	-	425639	(-)
	5218	за 20 23 г.[2]	389902	(-)	45911	(16063)	-	(-)	-	-	419750	(-)
Права пользования активами	5209	за 20 24 г.[1]	515808	(117154)	38853	(59263)	23704	(61872)		-	495398	(155322)
	5219	за 20 23 г.[2]	431398	(70311)	99117	(14707)	2459	(49302)	-	-	515808	(117154)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 24 г.[1]	3197	(533)	-	(500)	500	(99)	-	-	2697	(132)
	5230	за 20 23 г.[2]	-	(-)	3197	(-)	-	(533)		-	3197	(533)
в том числе:	5221	за 20 24 г.[1]	1491	(33)	-	(-)	-	(99)		-	1491	(132)
Здания	5231	за 20 23 г.[2]	-	(-)	1491	(-)	-	(33)			1491	(33)
Машины и оборудование	5222	за 20 24 г.[1]	500	(500)	-	(500)	500	( )		-	-	(-)
	5232	за 20 23 г.[2]	-	(-)	500	(-)	-	(500)		-	500	(500)
Земельные участки	5223	за 20 24 г.[1]	1206	(-)	-	(-)	-	( )		-	1206	(-)
	5233	за 20 23 г.[2]	-	(-)	1206	(-)	-	( )			1206	(-)

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов

Россия, Ростовская область, г. Миллерово * Общество с ограниченной ответственностью "Дон Агро" * ИНН 6149012788 * ОГРН 1096173000340 *

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г.[1]	3906	162876	(-)	(163309)	3473
	5250	за 20 23 г.[2]	6693	304938	(-)	(307725)	3906
в том числе:	5241	за 20 24 г.[1]	252	11935	(-)	(12187)	0
Здания, сооружения	5251	за 20 23 г.[2]	144	27891	(-)	(27783)	252
Машины и оборудование	5242	за 20 24 г.[1]	3577	40884	(-)	(41065)	3396
	5252	за 20 23 г.[2]	3708	78884	(-)	(79015)	3577
Транспортные средства	5243	за 20 24 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5253	за 20 23 г.[2]	-	6807	(-)	(6807)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 20 24 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5254	за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
Продуктивный скот	5245	за 20 24 г.[1]	-	84785	(-)	(84785)	-
	5255	за 20 23 г.[2]	-	136469	(-)	(136469)	-
Земельные участки	5246	за 20 24 г.[1]	77	25272	(-)	(25272)	77
	5256	за 20 23 г.[2]	2841	54887	(-)	(57651)	77

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
транспорт		-	-
здания и сооружения		-	-
машины и оборудования		-	-
земельные участки		-	-
и т.д.			-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		-)	-)
(объект основных средств)		(-)	( )
и т.д.			

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2565	31634	157
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281		-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	340076	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283		-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	62131	138938	36156

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 24 г.[1]	13552	-	151	(140)	-	-	-	13563	-
	5311	за 20 23 г.[2]	13530	-	22	(-)	-	-	-	13552	-
в том числе: *доли*	5302	за 20 24 г.[1]	13552	-	151	(140)	-	-	-	13563	-
	5312	за 20 23 г.[2]	13530	-	22	(-)	-	-	-	13552	-
займы	5303	за 20 24 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5313	за 20 23 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 24 г.[1]	40259	(31290)	-	(40224)	31255	-	-	35	(35)
	5315	за 20 23 г.[2]	143426	(31290)	1214660	(1317827)	(-)	-	-	40259	(31290)
в том числе: *займы*	5306	за 20 24 г.[1]	40259	(31290)	-	(40224)	31255	-	-	35	(35)
	5316	за 20 23 г.[2]	63426	(31290)	2360	(25527)	(-)	-	-	40259	(31290)
депозит банка	5307	за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5317	за 20 23 г.[2]	80000	-	1212300	(1292300)	-	-	-	-	-
векселя	5308	за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5318	за 20 23 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 24 г.[1]	53811	(31290)	151	(40364)	31255	-	-	13598	(35)
	5310	за 20 23 г.[2]	156956	(31290)	1214660	(1317827)	(-)	-	-	53811	(31290)

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов

Россия, Ростовская область, г.Миллерово * Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» * ИНН 6149012788 * ОГРН 1096173000340 *

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 24 г.[1]	1430107	(26383)	8183248	(8447348)	19936	-	x	1166007	(6447)
	5420	за 20 23 г.[2]	1586118	(47931)	5605297	(5761308)	(21548)	-	x	1430107	(26383)
в том числе: *сырье и материалы*	5401	за 20 24 г.[1]	240317	(6664)	1257309	(1300486)	2736	-	1095984	197140	(3928)
	5421	за 20 23 г.[2]	214571	(9177)	1446572	(1420826)	2513	-	1219408	240317	(6664)
незавершенное производство	5402	за 20 24 г.[1]	493816	(-)	3540785	(3446264)	(-)	-		588337	(-)
	5422	за 20 23 г.[2]	462616	(-)	2039905	(2008705)	(-)	-	-	493816	(-)
животные на выращивании и откорме	5403	за 20 24 г.[1]	151388	(243)	269796	(321079)	(86)	-	247932	100105	(329)
	5423	за 20 23 г.[2]	194609	(430)	248471	(291692)	187	-	288885	151388	(243)
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 24 г.[1]	544586	(19476)	3115358	(3379519)	17286	-	381204	280425	(2190)
	5424	за 20 23 г.[2]	714322	(38324)	1870349	(2040085)	18848	-	486642	544586	(19476)

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г И.И. Калайтанов

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: *животные на выращивании и откорме*		-	-	-
и т.д.		-	-	-

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024 г. И.И. Калайтанов

Россия, Ростовская область, г.Миллерово * Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» * ИНН 6149012788 * ОГРН 1096173000340 *

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)		за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г.[1]	77097	(19013)	2595270	-	(2605998)	(-)	(17862)	-	66369	(1151)
	5530	за 20 23 г.[2]	113884	(17337)	2060547	-	(2097323)	(11)	(1676)	-	77097	(19013)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 24 г.[1]	12576	(15)	1906860	-	(1869945)	(-)	(8)	-	49491	(23)
	5531	за 20 23 г.[2]	5695	(15)	2055265	-	(2048373)	(11)	(-)	-	12576	(15)
Авансы выданные	5512	за 20 24 г.[1]	48765	(12702)	687926	-	(721168)	(-)	11598	-	15523	(1104)
	5532	за 20 23 г.[2]	94982	(11702)	2733	-	(48950)	(-)	(1000)	-	48765	(12702)
Прочие	5513	за 20 24 г.[1]	15756	(6296)	484	-	(14885)	(-)	6272	-	1355	(24)
	5533	за 20 23 г.[2]	13207	(5620)	2549	-	(-)	(-)	(676)	-	15756	(6296)
Итого	5500	за 20 24 г.[1]	77097	(19013)	2595270	-	(2605998)	(-)	(17862)	x	66369	(1151)
	5520	за 20 23 г.[2]	113884	(17337)	2060547	-	(2097323)	(11)	(1676)	x	77097	(19013)

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов

Россия, Ростовская область, г.Миллерово Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» ИНН 6149012788 * ОГРН 1096173000340

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]		На 31 декабря 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 22 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1151	-	19013	-	17337	-
в том числе: *задолженность покупателей*	5541	23	-	15	-	15	-
задолженность поставщиков	5542	1104	-	12702	-	11702	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность -	5551	за 20 24 г.[1]	656643	171541	5848	(232714)	(-)	(176665)	424653
	5571	за 20 23 г.[2]	776998	390314	58240	(206826)	(47627)	(314456)	656643
в том числе: кредиты	5552	за 20 24 г.[1]	134815	-	-	(-)	(-)	(107315)	27500
	5572	за 20 23 г.[2]	62060	110000	-	(-)	(-)	(37245)	134815
займы	5553	за 20 24 г.[1]	-	74500	5848	(1415)	(-)	( )	78933
	5573	за 20 23 г.[2]	151033	-	58240	(9846)	(-)	(199427)	-
лизинг	5554	за 20 24 г.[1]	-	20976	-	(8103)	(-)	(2493)	10380
	5574	за 20 23 г.[2]	1460	-	-	(-)	(-)	(1460)	-
вексель	5555	за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5575	за 20 23 г.[2]	244607	-	-	(196980)	(47627)	(-)	-
прочие	5555	за 20 24 г.[1]	521828	76065	-	(223196)	(-)	(66857)	307840
	5575	за 20 23 г.[2]	317838	280314	-	(-)	(-)	(76324)	521828
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г.[1]	465432	567563	215	(858147)	(-)	69350	244413
	5580	за 20 23 г.[2]	559305	2834723	60	(3003115)	(3325)	77784	465432
в том числе: расчеты с поставщики и заказчиками	5561	за 20 24 г.[1]	109639	46334	41	(55732)	(-)	-	100282
	5581	за 20 23 г.[2]	24190	1605530	58	(1520139)	(-)	-	109639
задолженность перед персоналом	5562	за 20 24 г.[1]	8573	295707	-	(298159)	(-)	-	6121
	5582	за 20 23 г.[2]	8961	318883	-	(319271)	(-)	-	8573

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов

расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 24 г.[1]	14680	98800		(107906)	( )	-	5574
	5583	за 20 23 г.[2]	10634	80040	-	(75994)	(-)	-	14680
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	за 20 24 г.[1]	8930	99051	22	(100898)	(-)	-	7105
	5584	за 20 23 г.[2]	11037	106547	2	(108656)	(-)	-	8930
авансы полученные	5565	за 20 24 г.[1]	210461	21477	-	(208803)	(-)	-	23135
	5585	за 20 23 г.[2]	251320	-	-	(40859)	(-)	-	210461
прочие	5566	за 20 24 г.[1]	113149	6194	152	(86649)	(-)	69350	102196
	5586	за 20 23 г.[2]	253163	723723	-	(938196)	(3325)	77784	113149
Заемные средства	5561	за 20 24 г.[1]	265481	700062	93297	(538420)	(-)	107315	627735
	5581	за 20 23 г.[2]	276416	626866	39055	(714101)	(-)	37245	265481
в т ч кредиты	5562	за 20 24 г.[1]	265481	676062	93297	(514420)	(-)	107315	627735
	5582	за 20 23 г.[2]	276416	592266	39055	(679501)	(-)	37245	265481
займы	5563	за 20 24 г.[1]	-	24000	-	24000)	(-)	-	-
	5583	за 20 23 г.[2]	-	34600	-	(34600)	(-)	-	-
Итого	5550	за 20 24 г.[1]	1387556	1439166	99360	(1629281)	(-)	x	1296801
	5570	за 20 23 г.[2]	1612719	3851903	97355	(3924042)	(50952)	x	1387556

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов

Россия, Ростовская область, г. Миллерово * Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро» * ИНН 6149012788 * ОГРН 1096173000340 *

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5590	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Материальные затраты	5610	1046960	1173528
Расходы на оплату труда	5620	288372	318838
Отчисления на социальные нужды	5630	96770	106507
Амортизация	5640	235397	235024
Прочие затраты	5650	73788	58807
Итого по элементам	5660	1741287	1892704
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. уменьшение [+])	5680	152354	119688
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1893641	2012392

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г И.И. Калайтанов



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	30603	18372	(27793)	(-)	21182
в том числе: *резерв на отпуска*	5701	30603	18372	(27793)	(-)	21182
(вид оценочного обязательства)		-	-	(-)	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:		-	-	-
и т.д.		-		-
Выданные - всего	5810	231113	138938	280762
в том числе:		-	-	-
залог имущества по договору	5811	200819	138938	36156
простой вексель	5812	-	-	244606
прочие	5813	30294	-	-
и т.д.		-	-	

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]		За 20 23 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего	5900	278		-	
в том числе: на текущие расходы	5901	278		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего 20 24 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
20 23 г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели) 20 24 г.[1]		-	-	(-)	-
20 23 г.[2]		-	-	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-

21 марта 2025 г Управляющая организация АО "Агрохолдинг "Просторы" Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. И.И. Калайтанов

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (текстовая часть) ООО «Дон Агро» за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации 3
1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации 3
1.2 Уставный капитал Организации составляет: 371 173 115 руб. 3
1.3. Филиалы и обособленные подразделения 4
1.4. Основные виды деятельности Организации в 2024 году 4
1.5. Средняя численность за 2024 год составила 562 человек. 4
1.6. Дочерние и зависимые Организации 4
1.7. Органы управления 4
1.8. Бухгалтерский учет в Организации 4
2.Учетная политика и её изменения 5
2.1. Основа составления Учетной политики 5
2.2 Изменения учетной политики на 2024 год (п. 16 ПБУ 1/2008) 5
2.3 Изменения учетной политики на 2025 год 5
2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию 5
2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности 17
3. Раскрытие существенных показателей отчетности 20
3.1. Оценка структуры баланса 20
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР 20
3.3. Основные средства 20
3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости 20
3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018 21
3.4. Незавершенные капитальные вложения 21
3.5. Доходные вложения в материальные ценности 21
3.6. Финансовые вложения 21
3.7. Запасы 21
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков 22
3.9. Прочие оборотные активы 23
3.10. Кредиты и займы 23
3.11. Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность 24
3.12. Доходы будущих периодов 25
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 25
3.14. Прочие доходы и расходы 29
3.15. Прибыль 31
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли 32
3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении 32
3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении 33
3.19. Информация о связанных сторонах 34
3.20. Существенная информация о забалансовых счетах 43
3.21. Информация об участии в совместной деятельности 43
3.22. Государственная помощь 43
3.23. Информация по отчетным сегментам 43
3.24. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99) 43
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом 43
3.26. Движение денежных средств 43
3.27. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010) 44
3.28. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99) 44
3.29. Допущение непрерывности деятельности 45
3.30. Информация о событиях после отчетной даты 45
3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 45

3.32. Информация об экологической деятельности 47
3.33. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности 47

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 ПБУ для реальной оценки финансового положения ООО «Дон Агро» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год (п. 24 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью «Дон Агро»
Сокращенное наименование Организации	ООО «Дон Агро»
ОКОГУ	49014
Форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью
ИНН / КПП	6149012788 / 614901001
ОГРН	1096173000340
Дата государственной регистрации	09.10.2009
Юридический адрес Организации	346130, Российская Федерация, Ростовская область, Миллеровский район, г. Миллерово, ул. Седова, д.12;
Фактический адрес Организации	346130, Российская Федерация, Ростовская область, Миллеровский район, г. Миллерово, ул. Седова, д.12;
Лицензии, допуски:	нет
Свидетельство о присвоении ОГРН	Серия, номер 61 №006278514 от 09.10.2009 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Ростовской области
Свидетельство о постановке на учет налоговом органе	Серия, номер 50 № 010992014 от 09.10.2009 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Ростовской области, территориальный участок 6149 по г. Миллерово
Свидетельство о постановке на учет Пенсионном фонде РФ	Регистрационный номер: 071048011186 Дата регистрации: 13.10.2009 Наименование территориального органа: Управление Пенсионного Фонда РФ в г. Миллерово Ростовской области
Свидетельство о постановке на учет Фонде социального страхования	Регистрационный номер в ФСС: 611149438961111 (1068719036) Дата регистрации: 12.10.2009 Наименование территориального органа: Филиал №11 Государственного учреждения – Ростовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 371 173 115 руб.

В 2024 году в результате сделки купли-продажи АО «Тетра» продала долю в уставном капитале ООО «Дон Агро» Акционерному обществу «Агрохолдинг «Просторы» (ИНН 9704112155). На момент составления бухгалтерской отчетности участниками Организации являются:

Участник (ЮЛ и ФЛ)	**Распределение долей**	
	в процентах	**в денежном эквиваленте**
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АГРОХОЛДИНГ «ПРОСТОРЫ»	99,99	371 135 997,6885
АКЦИРНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДОНСКАЯ АГРАРНАЯ ГРУППА»	0,01	37 117,3115

1.3. Филиалы и обособленные подразделения
Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2024 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Доля в выручке за 2024 год, %
01.11.1 Выращивание зерновых культур	421 759,00	24,30
01.11.2 Выращивание зернобобовых культур	-	-
01.11.3 Выращивание семян масличных культур	602 356,00	34,70
01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур	3 142,00	0,18
01.2 Выращивание многолетних культур	1 856,00	0,11
01.41.21 Производство сырого коровьего молока	510 113,00	29,39
01.41.11 Разведение молочного крупного рогатого скота	169 171,00	9,75
47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков	18 712,00	1,07
68.20.2 Аренда и управление собственным недвижимым имуществом	8 330,00	0,47
77.31 Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин оборудования	156,00	0,01
49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами	14,00	0,01
01.61 Предоставление услуг в области растениеводства	79,00	0,01

1.5. Средняя численность за 2024 год составила 562 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации
По состоянию на 31.12.2024 г. Организация имеет следующие дочерние и зависимые общества:
- ООО «Дегтевское» ИНН 6149012555
- АО "ДОН АГРО" ИНН 7725227107
- ООО "ДОН МУЧНОВ" ИНН 6146005937

1.7. Органы управления
В период с 01.01.2024 по 15.07.2024 года единоличным исполнительным органом Организации являлся Генеральный директор Запорожцев Сергей Васильевич (ПРОТОКОЛ заседания Совета директоров ООО «Дон Агро» от 31 мая 2023 года).
С 10 июля 2024 года полномочия единоличного органа ООО «Дон Агро» переданы управляющей организации – Акционерному обществу «Агрохолдинг «Просторы» (ОГРН 1227700005752, ИНН 9704112155, адрес: 119270, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, Лужнецкая набережная, д.6, стр.1) сроком на 1 (один) год (протокол заседания Совета директоров №12/24 от 10.07.2024г).
Уполномоченное лицо подписывать отчетность за 2024 год: Исполнительный директор Калайтанов Иван Иванович (доверенность №20/24 от 28.11.2024 года).

1.8. Бухгалтерский учет в Организации
Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3.
Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об утверждении учетной политике ООО «Дон Агро» на 2024 год».
Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировала учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.
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.
Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.
Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от статьи бухгалтерской отчетности за год.

2.2 Изменения учетной политики на 2024 год (п. 16 ПБУ 1/2008)

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения касательно применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 30.05.2022 №86н.

2.3 Изменения учетной политики на 2025 год

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. №157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 №4н

Изменения учетной политики Общества на 2025 не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, будут приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая

- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки-передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

незавершенные вложения в основные средства

- незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:
- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Переоценка основных средств Обществом не производится.
Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.
Срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.
Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в конце года и в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта линейных объектов.
Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.
Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.004 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов.
Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает **5%** от показателя соответствующей строки бухгалтерского, баланса за период, предшествующий отчетному.
Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – рыночная стоимость готовой продукции, товаров.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58.03 «Предоставленные займы»

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

- ***Признание запасов в бухгалтерском учете***

Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.

Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:

- при приобретении запасов на внутреннем рынке – дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод;
- при приобретении импортных запасов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).

- ***Единица учета запасов***

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

- ***Аналитический учет запасов***

Аналитический учет запасов ведется в разрезе:
- номенклатурных номеров (единиц учета запасов);
- мест нахождения;
- материально ответственных лиц;
- иных аналитических группировок.

Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.

- ***Оценка запасов – общий подход***

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- ***Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета***

Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

- ***Оценка запасов при приобретении (создании)***

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:
- уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Организации.

Запасы, не принадлежащие Организации, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и/или указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с его собственником.

- ***Оценка незавершенного производства и готовой продукции***

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

- ***Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал***

При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей).

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

В этом случае для определения рыночной стоимости таких запасов привлекается независимый оценщик.

- ***Оценка запасов, полученных безвозмездно***

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

- ***Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов***

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:
- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Организации, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов.
Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

- ***Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами***

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.
При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

- ***Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам***

Неотфактурованными поставками считаются запасы, поступившие в Организацию, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).
Не признаются неотфактурованными поставками:
- поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры,
- поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Запасы, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета запасов (в зависимости от их назначения) учитываются обособлено
В случаях, если Организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость запасов, то указанные запасы приходуются:
- по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору
- по запасам в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей в договоре с поставщиком цены не определены,
- по фактической себестоимости аналогичных запасов, если поступившие запасы ранее не закупались.
Запасы, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности их Организации (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве запасов. Такие запасы хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких запасов.

- ***Оценка запасов, находящихся в пути***

Под запасами, находящимися в пути, понимаются запасы, которые еще не поступили в Организацию, но по которым к Организации перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов для извлечения дохода.
Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.
Такие запасы, приходуются на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

- ***Оценка товаров при их приобретении за плату***

Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).

- ***Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета***

В бухгалтерском учете Организации поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или 44 «Расходы на продажу».

- ***Оценка товаров отгруженных***

Товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости.

- ***Признание расходов по товарам отгруженным***

Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.

- ***Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР, организация учета и порядок списания транспортно - заготовительных расходов***

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Организации, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки запасов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования.
В состав ТЗР включаются:
- расходы по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору,
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов,
- таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей,
- плата за хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению запасов,
- расходы по таре и упаковке,
- расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций,
- расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования,
- расходы по страхованию,
- расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных запасов, не связанные с производственным процессом,
- аналогичные расходы.

Не относятся к ТЗР:
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- оплата услуг по доставке запасов, включенных поставщиком в их стоимость;
- затраты по хранению и внутреннему перемещению запасов между складами Организации, возникающие после оприходования запасов.

Затраты на перемещение запасов и оборудования со склада на склад внутри Организации включаются в состав текущих расходов.

Для учета ТЗР в Организации используются субсчета к счету 10 «Материалы».
В целях правильного отнесения транспортно-заготовительных расходов на себестоимость отдельных видов продукции они учитываются по соответствующим видам запасов.
Транспортно-заготовительные расходы (отклонения в стоимости запасов), относящиеся к запасам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели , подлежат списанию в текущем месяце по проценту транспортно-заготовительных расходов текущего месяца на те же бухгалтерские счета, на которых отражен расход запасов (на счета производства, расходов на обслуживание производства и управление, товаров отгруженных, реализации и др.).
Процент транспортно-заготовительных расходов для текущего месяца по данному виду или группе запасов определяется, исходя из отношения суммы остатков этих расходов на начало текущего месяца и текущих расходов за текущий месяц к сумме остатка запасов на начало текущего месяца и поступивших в текущем месяце запасов, умноженного на сто.
Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к остаткам запасов на складах и в кладовых, в балансе присоединяются к остаткам по аналитическим счетам запасов.

- ***Оценка запасов при их выбытии***

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости

методом средней скользящей оценки – путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

По каждой группе (виду) запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.
При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода.

- ***Оценка товаров при их выбытии***

Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров, непрофильных для Организации) при реализации и прочем выбытии производится по скользящей средней себестоимости.

- ***Учет спецоснастки (специальной одежды)***

Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей УП в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.
Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

- ***Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей***

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Организации учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.
В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет “Инвентарь и хозяйственные принадлежности” и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете МЦ.04 “Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации”. Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

- ***Оценка запасов после признания***

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

- ***Учет автомобильных шин***

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость транспортного средства, учитываются в составе основных средств. Приобретенные автомобильные шины учитываются на субсчете «Запасные части» счета 10 «Материалы».
Для определения основания передачи автомобильных шин в эксплуатацию необходимо установить, с какой целью они будут использованы. Шины могут быть переданы:
для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам; для сезонной смены («летние», «зимние», «демисезонные»);

Замена автомобильных шин на новые (не бывшие в эксплуатации) по мере смены сезона изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин отражается в составе себестоимости как расходы на эксплуатацию автомобиля.
Сезонные шины, списанные в расходы на эксплуатацию автотранспорта, отражаются на забалансовом учете в количественном и суммовом выражении.
Стоимость шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, относится на счета прочих расходов.

- ***Раскрытие информации в отчетности***

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:
- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов;
- решение о применении ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд.

В бухгалтерской отчетности в отношении товаров дополнительно подлежит раскрытию с учетом существенности информация о стоимости товаров, переданных в залог, и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Порядок признания выручки организации

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.
Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.
Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.
Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией готовой продукции, товаров, оказанием работ и услуг.
Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в полном объеме и списываются в дебет счета 90 «Продажи» (п. 20 ПБУ 10/99)

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.
Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов: ежемесячно в течение периода, к которому они относятся.

Порядок определения величины оценочных резервов

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;

По результатам инвентаризации на конец года в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут быть:

1) **увеличены**, если величина оценочных обязательств по оплате отпусков, определенная на конец отчетного года, больше величины, отраженной в бухучете. Сумму разницы относят на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается заработная плата работников, по которым оценочное обязательство увеличивается;

2) **сторнированы** на разницу между действительной суммой обязательства, определенной по результатам инвентаризации, и суммой, отраженной в учете, если на промежуточные отчетные даты организация рассчитывала оценочное обязательство упрощенными методами;

Порядок определения резервов сомнительных долгов

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, проводится корректировка сформированного резерва.

Порядок учета государственной помощи

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата организации как прочие доходы (п.10 ПБУ 13/2000).

Метод учета поступления бюджетных средств- по мере фактического получения средств.

Перечень сегментов

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

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.
В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС. Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде
Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.
Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Учет специальных фондов

В организации специальные фонды отсутствуют.

Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

16.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. *(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)*

16.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям, за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок:

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5 процентов.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Дон Агро» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

На основании ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», годовая бухгалтерская отчетность ООО «Дон Агро» включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств, пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

<table>
<tr><th colspan="2">Отражение в бухгалтерском балансе специфических показателей</th></tr>
<tr><td>незавершенных капитальных вложений</td><td>Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки "Основные средства"</td></tr>
<tr><td>авансы, выданные при строительстве объектов основных средств</td><td>разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".</td></tr>
<tr><td>сырье, МПЗ и активы, используемые для создания внеоборотных активов</td><td>в разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".</td></tr>
<tr><td>Крупные расходы на ремонт ОС</td><td>расходы на проведение регулярных крупных ремонтов основных средств отражаются путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.</td></tr>
<tr><td>выданные (полученные) авансы</td><td>отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).</td></tr>
<tr><td>состав денежных средств и денежных эквивалентов</td><td>- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты сроком до трех месяцев</td></tr>
<tr><td>Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы)</td><td>данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)</td></tr>
<tr><td>Отражение расходов будущих периодов:</td><td>Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".
Внутри разделов распределение осуществляется следующим образом:
<table>
<tr><th>Расходы, учитываемые как РБП</th><th>Суть расхода и порядок его учета</th><th>Строка в отчетности (по строкам – если сумма существенная)</th></tr>
<tr><td>Расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда</td><td>По сути, это незавершенное производство (НЗП). Но их можно продолжать учитывать на счете 97, так как в ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» содержится прямая норма о том, что в составе расходов будущих периодов должны отражаться «расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами». Лучше открыть субсчет 97- «Расходы на выполнение предстоящих работ по договорам строительного подряда»</td><td>Подстрока «Расходы на выполнение предстоящих работ по договорам строительного подряда» строки 1260 «Прочие оборотные активы» или строки 1210 «Запасы» разд. II баланса</td></tr>
<tr><td>Пусковые и подготовительные расходы:</td><td>По сути это НЗП. Расходы, связанные с подготовкой нового производства, по-</td><td>Можно предусмотреть подстроку к строке 1260 «Прочие оборотные</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

	⍰ при подготовительных работах в сезонных производствах; ⍰ при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); ⍰ при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий; ⍰ при рекультивации земель.	прежнему можно учитывать, как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». Основание - общий принцип распределения расходов и то, что эти суммы будут учтены в дальнейшем в себестоимости выпускаемой продукции. Кроме того, для учета в составе РБП материалов, отпущенных на пусковые и подготовительные работы, есть прямая норма. Для каждой группы таких расходов можно открыть отдельный субсчет	активы» или строке 1210 «Запасы» разд. II баланса для каждой группы таких расходов. К примеру: «Затраты на освоение природных ресурсов», «Затраты на освоение новых производств»

Отражение в Отчете о финансовых результатах специфических показателей	
Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)	Развернуто, за исключением доходов и расходов от продажи основных средств
Доходы и расходы	Не отражается по каждому виду в отдельности.
Выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющая **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период	Не отражается по каждому виду в отдельности.
Отражение в Отчете о движении денежных средств специфических показателей	
Отражение арендных платежей арендатором	по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги»
денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам)	Организация отражает без учета НДС В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: – полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); – перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); – уплаченные в бюджетную систему РФ; – возвращенные из бюджета.
суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются	в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».
Классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011	Отсутствует
Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)	Отсутствуют
Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств **отдельно** от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011)	Существенные денежные потоки отсутствуют

Отчет об использовании целевых поступлений

Отчет о целевом использовании средств не представляется в составе годовой бухгалтерской отчетности, так как Организация является коммерческой (ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 29.12.2015г. № 07-01-06/77013).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация
Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2023, тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2024, тыс. руб.	Структура, %
Внеоборотные активы	1 738 173	53,9	1 479 423	52,7
Оборотные активы	1 484 357	46,1	1 330 196	47,3
Итого актив	3 222 530	100	2 809 619	100
Капитал и резервы	1 682 852	52,2	1 360 355	48,4
Долгосрочные обязательства	778 162	24,1	555 934	19,8
Краткосрочные обязательства	761 516	23,7	893 330	31,8
Итого пассив	3 222 530	100	2 809 619	100

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

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР
Отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице «2.1. Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации 425 639 тыс. руб.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга – 17 798 тыс. руб.

Модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства не проводилась.

3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости

Расшифровка основных средств, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование представлены в таблице «2.1. Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018

Информация о договорах аренды, по которым ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применялся:

Контрагент	Договор
Дегтевское, ООО	Договор аренды 1/ОС от 01.01.2024
Дегтевское, ООО	Договор аренды 2/ОС от 11.10.2024
РАССВЕТ, АО	Договор аренды 1 от 01.01.2024
Маргаритовская СХА, ООО	Договор аренды 902 от 01.09.2024
Цимлянский, АО	Договор аренды 1-АСХ/24 от 12.10.2024

Аренда по ФСБУ 25:
- долгосрочные договора аренды (лизинга) в организации на земельные участки и сельскохозяйственную технику (оборудование), задействованные в производстве сельскохозяйственной продукции;
- сумма процентов начисленных на задолженность по такой аренде составила – 50 107 тыс. руб.;
- затраты, связанные с улучшением предмета аренды в 2024 году, не производились;
- ограничения использования предмета аренды – использование только по целевому назначению.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в таблице «2.2. Незавершенные капитальные вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

Движение доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведены в таблице «2.1. Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г. составили: 13 563 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г. составили: 0 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице «3.1. Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Организация оценку по дисконтированной стоимости не проводила в 2024 году.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов сформирован в размере – 35 тыс. руб.

3.7. Запасы

Структура и движение материально-производственных запасов Организации представлена в таблице «4.1 Наличие и движение запасов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 г. материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, выявлены, соответственно создан резерв под обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2024 г. в размере – 6 447 тыс. руб.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Структура и движение дебиторской задолженности Организации представлены в таблицах «5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности» и «5.2 Просроченная дебиторская задолженность» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 65 218 тыс. руб. представляет собой:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	49 468
Расчеты с ФНС (единый налоговый счет)	849
Расчеты по авансам выданным (запасы)	8 808
Расчеты по авансам выданным (ОС)	3 858
Расчеты по авансам выданным (услуги)	1 753
Расчеты с работниками организации	1
Расчеты с подотчетными лицами	-
Расчеты по причитающимся процентам по депозитам и займам	157
Расчеты по арендным платежам	324
ИТОГО	**65 218**

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составил: 1 151 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
Беляев Сергей Петрович, ИП	17.07.2024	31.10.2024	6	6
Босенко Светлана Павловна	20.04.2021	31.01.2022	11	11
ВИПЛАЙН, ООО	14.06.2022	31.10.2022	12	12
Горват Федор Федорович	17.07.2024	31.10.2024	2	2
КЕХ еКоммерц, ООО	06.04.2023	31.10.2024	1	1
Ковальчук Виктор Анатольевич	31.08.2024	31.08.2024	4	4
ЛАЦ-РУС, ООО	22.03.2022	31.10.2022	90	90
Лепчак Юлия Алексеевна	11.11.2022	30.11.2025	500	500
Лысов Андрей Алексеевич, ИП Глава КФХ	31.10.2022	30.11.2022	15	15
Пенькова Ирина Владимировна	31.12.2020	30.09.2024	5	5
Светличный Анатол Васильевич	11.11.2020	10.11.2024	250	250
Семиколенова Елена Сергеевна	31.08.2024	31.12.2024	1	1
Статешная Алена Алексеевна	18.02.2021	31.08.2024	250	250
Томинов Станислав Владимирович	30.09.2023	30.09.2024	4	4

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены:
- Расходы будущих периодов – 116 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили – 106 433 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили – 627 735 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе:
- долгосрочных заемных средств по строке 1410 в сумме – 5 848 тыс. руб;
- краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме – 1 357 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов в 2024 году составляет:
Краткосрочные – 760 000 тыс. руб.
Долгосрочные – 74 500 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2024 года Организацией выданы обеспечения в виде залога имущества: по стоимости договора – 200 819 тыс. руб.;

Стоимость МПЗ, переданных в залог (подп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) – отсутствует.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008)- операции в 2024 году отсутствовали.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности (включая проценты), тыс. руб.	Срок погашения
Договор кредитной линии 520F00VW5MF-001 18.04.2024	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	60 062	18.04.2025
Договор кредитной линии 520F00VW5MF-002 18.04.2024	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	18 019	18.04.2025
Договор кредитной линии 520F00VW5MF-003 01.07.2024	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	20 021	30.06.2025
Договор кредитной линии 520F00VW5MF-004 09.08.2024	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	16 031	09.08.2025
Договор кредитной линии 520F00VW5MF-005 09.08.2024	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	60 118	09.08.2025
Договор кредитной линии 520F00VW5MF-006 14.10.2024	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	30 060	13.10.2025
Договор кредитной линии 520F00VW5MF-007 20.11.2024	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	66 204	20.11.2025
Договор кредитной линии 7M-FG2-7SB 22.01.2024	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	36 074	17.01.2025
Договор кредитной линии 7M-FKH-HBO	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	75 154	31.01.2025

02.02.2024			
Договор кредитной линии 7М-FKW-5LS 06.02.2024	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	138 543	10.02.2025
Договор кредитной линии 520B007LLMF 21.07.2022	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	2 980	20.07.2025
Договор кредитной линии 520B0087IMF 03.08.2022	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	6 653	01.08.2025
Договор кредитной линии 520B00FQ9MF 20.02.2023	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	110 104	19.02.2026
Договор кредитной линии 7М-1-76844FHW 23.12.2022	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	15 212	25.12.2025
Договор процентного займа 1/3-2024 от 20.06.2024	ДОН АГРО, АО	78 933	31.12.2029
ИТОГО		**734 168**	

Сумма затрат по займам и кредитам:
- включенным в прочие расходы – 99 145 тыс. руб.
- в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) – 0 тыс. руб.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) *отсутствуют*.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):
отсутствуют.

3.11. Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила – 318 220 тыс. руб. и представляет собой:
- задолженность ООО «Дегтевское» по договору уступки прав (цессии) – 40 235 тыс. руб.
- задолженность АО «Дон Агро» по договору уступки прав (цессии) – 21 249 тыс. руб.
- задолженность арендодателям земельных долей по долгосрочным договорам аренды – 246 356 тыс. руб.
- лизинг – 10 380 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила – 244 413 тыс. руб. и представляет собой:
- задолженность перед поставщиками в сумме 100 282 тыс. руб.
- авансы полученные в сумме – 23 135 тыс. руб., за вычетом НДС – 2 473 тыс. руб. (76.АВ)
- задолженность перед персоналом – 6 121 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 7 105 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 5 574 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 102 196 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблице «5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г. доходы будущих периодов составили – 0 тыс. руб.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже:

Наименование статей доходов	Показатель выручки 2023г. (тыс. руб.)	Показатель выручки 2024г. (тыс. руб.)
Выручка растениеводство	**1 253 546**	**1 029 113**
Кукуруза на зерно 2023	15 874	1 418
Кукуруза на зерно 2024	-	3 904
Кукуруза на зерно 2022	58 576	-
Зерноотходы кукурузы 2022	266	-
Овёс 2021	2 216	-
Озимая пшеница 2023	391 030	116 675
Озимая пшеница 2024	-	295 677
Озимая пшеница 2022	211 968	-
Подсолнечник 2024	-	229 318
Подсолнечник 2022	370 826	-
Подсолнечник 2023	93 606	373 038
Сенаж многолетних трав 2023	-	908
Сено многолетних трав 2023	125	751
Сено многолетних трав 2024	-	197
Силос 2022	-	71
Силос 2020	334	-
Силос 2023	-	2 029
Силос 2024	-	546
Ячмень 2023	83 233	3 951
Ячмень 2024	-	134
Солома озимой пшеницы 2023	42	124
Солома озимой пшеницы 2024	-	251
Солома ячменная 2023	-	121
Чечевица 2023	8 536	-
Горох 2023	16 914	-
Выручка животноводство	**636 266**	**679 284**
Бычки 0-3 мес	8 143	6 143
Бычки 0-3 мес голштины	620	343
Бычки 4-6	-	-
КРС на откорме	69 822	110 997
Молодняк лошадей	23	-
Молоко	543 749	510 113
Нетели	1 981	13 376
Нетели голштины	266	104
Телочки 0-3 мес	161	2 128
Телочки 0-3 мес голштины	7	1
Телочки 4-6 мес	248	2 173
Телочки 7-12	1920	9 104
Телочки старше 12 мес голштины	836	437
Телочки старше 12 месяцев	8 490	24 365
Выручка товары	**9 528**	**18 712**

Масло подсолнечное рафинированное (л)	3 855	13 109
Мука	3 279	3 031
Обеды ,ужины	276	80
Сахар	2 118	2 492
Выручка услуги	**7 754**	**8 579**
Автотранспортные услуги по перевозке	159	-
Аренда земельного участка	6 067	3 504
Аренда земельного участка с посевами люцерны	-	598
Аренда нежилого помещения	1 050	3 177
Аренда оборудования	168	156
Демонстрационные испытания	-	8
Погрузочно-разгрузочные работы	9	10
Услуга по снабжению недвижимого имущества электроэнергией	-	1 051
Субаренда земельного участка	70	-
Услуги по взвешиванию	50	8
Услуги по зимнему содержанию дорог	29	33
Услуги по перевозке озимой пшеницы	-	5
Услуги по перевозке сена	-	9
Услуги по прессованию сена	22	
Услуги по уборке с/х культур	23	20
Услуги по очистке и сортировке с/х культур	24	-
Услуги по хранению/подработке озимой пшеницы, кукурузы, подсолнечника	83	-
Итого по строке 2110 "Выручка"	**1 907 094**	**1 735 688**

Расходы от осуществления данного вида деятельности за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей расходов	**Величина расходов по видам деятельности 2023г. (тыс. руб.)**	**Величина расходов по видам деятельности 2024г. (тыс. руб.)**
Себестоимость растениеводство	**1 339 225**	**1 186 262**
Кукуруза на зерно 2023	17 248	1 960
Кукуруза на зерно 2024	-	10 510
Кукуруза на зерно 2022	84 273	-
Зерноотходы кукурузы 2022	222	-
Овёс 2021	2 064	-
Озимая пшеница 2023	466 476	115 892
Озимая пшеница 2024	-	463 763
Озимая пшеница 2022	212 191	-
Подсолнечник 2023	88 915	365 120
Подсолнечник 2024	-	190 936
Подсолнечник 2022	338 862	-
Сенаж многолетних трав 2023	-	3 676
Сено многолетних трав 2023	124	2 250
Сено многолетних трав 2024	-	10 400
Силос 2020	332	-
Силос 2022	-	121
Силос 2023	-	5 618

Силос 2024	-	9 622
Солома озимой пшеницы 2023	41	391
Солома озимой пшеницы 2024	-	1 469
Солома ячменная 2023	-	602
Горох 2023	12 237	-
Чечевица 2023	7 787	-
Ячмень 2023	108 453	3 586
Ячмень 2024	-	346
Себестоимость животноводство	**600 311**	**607 814**
Бычки 0-3 мес	13 255	8 893
Бычки 0-3 мес голштины	929	473
Бычки 4-6	-	-
КРС на откорме	86 207	141 307
Молодняк лошадей	22	-
Молоко	472 437	372 027
Нетели	4 215	23 007
Нетели голштины	662	184
Телочки 0-3 мес	1 117	5 173
Телочки 0-3 мес голштины	58	15
Телочки 4-6 мес	1 679	4 608
Телочки 7-12	4 488	14 270
Телочки старше 12 мес голштины	1 413	619
Телочки старше 12 месяцев	13 829	37 238
Себестоимость товары	**9 396**	**18 468**
Масло подсолнечное рафинированное (л)	3 834	12 970
Мука	3 268	2 940
Обеды ,ужины	196	75
Сахар	2 098	2 483
Себестоимость услуги	**417**	**2 501**
Автотранспортные услуги по перевозке	141	-
Аренда земельного участка	2	49
Аренда земельного участка с посевами люцерны	-	526
Аренда нежилого помещения	186	915
Аренда оборудования	21	9
Демонстрационные испытания	-	-
Погрузочно-разгрузочные работы	4	2
Услуги по снабжению недвижимого имущества электроэнергией	-	984
Услуги по взвешиванию	12	1
Услуги по зимнему содержанию дорог	9	-
Услуги по прессованию сена	16	-
Услуги по перевозке озимой пшеницы	-	3
Услуги по перевозке сена	-	4
Услуги по уборке с/х культур	12	8
Услуги по очистке и сортировке с/х культур	10	-
Услуги по хранению/подработке озимой пшеницы, кукурузы, подсолнечника	4	-
Итого по строке 2120 "Себестоимость продаж"	**1 949 349**	**1 815 045**

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) – 0%.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности за 2024 год составил – 79 357 тыс. руб.

Коммерческие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей расходов	Коммерческие расходы за 2023г. (тыс. руб.)	Коммерческие расходы за 2024г. (тыс. руб.)
Услуги по выдаче карантийных сертификатов и декларировании с/х продукции	733	244
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	44	34
ГСМ	218	127
Оплата труда	2 100	1 657
Прочие услуги	-	150
Страховые взносы	646	513
Транспортные расходы	-	79
Страхование готовой продукции на складах	828	-
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	**4 569**	**2 804**

Управленческие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей расходов	Управленческие расходы за 2023г. (тыс. руб.)	Управленческие расходы за 2024г. (тыс. руб.)
Амортизация	1 522	1 719
Арендная плата за арендуемые здания	518	-
Арендная плата за жильё сотрудникам	882	730
Арендная плата за транспортные средства	193	-
Арендная плата за машины и оборудование	-	128
Аудиторские услуги	2 400	4 117
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	559	567
Вознаграждение за осуществление полномочий единоличного исполнительного органа	-	16 667
Газ	-	102
Городская, междугородняя и международная связь	527	582
ГСМ	1 192	1 242
Запасные части	229	184
Инвентарь, прочие материалы, хоз. принадлежности (спецодежда)	1 288	797
Интернет, IP телефония	167	323
Информационно-консультационные услуги	1 282	1 088
Канцелярские товары	582	486
Коммунальные услуги	27	36
Медосмотр персонала	135	53
Мобильная связь	287	190
Обслуживание вычислительной и оргтехники	816	569
Обучение сотрудников	4	-
Оплата больничного	36	76
Оплата труда	26 057	26 164
Погрузочно-разгрузочные работы	11	-
Подписка, приобретение литературы	50	16
Почтовые расходы, курьерские услуги АУР	26	31
Правовые базы данных	354	230
Проезд АУП	5 196	4 829
Проживание	2 410	1 450
Прочие АУР	53	42
Прочие услуги	2 309	3 322
Страхование имущества, транспорта, ОСАГО	32	8
Страховые взносы	7 968	8 066

Строительные материалы	47	1
Суточные	217	255
Техобслуживание (ТО) автотранспорта	19	8
Услуги по благоустройству	5	24
Услуги по обслуживанию электрооборудования	37	-
Услуги по подбору кадров	217	149
Услуги по ремонту зданий и сооружений	23	-
Услуги по ремонту и обслуживанию оборудования	204	195
Услуги по ремонту легковых автомобилей	279	532
Частные охранные услуги	-	187
Электроэнергия	110	452
Юридические (нотариальные) расходы	204	175
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	**58 474**	**75 792**

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование вида прочих доходов	**Величина прочих доходов за 2023 г. (тыс. руб.)**	**Величина прочих доходов за 2024 г. (тыс. руб.)**
Возмещение материального ущерба	207	-
Возмещение убытков	190	205
Возмещение убытков причиненных в результате проведения работ на ЗУ	-	15
Оприходование излишков сельхозпродукции	2 033	213
Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации	1 583	2 183
Оприходование излишков ОС	-	10
Курсовые разницы	4 502	-
Возмещение расходов ФСС	789	1 000
Доход от корректировки сальдо по налогам по акту сверки с ФНС	10	2 984
Оприходование ТМЦ (металлолома) при демонтаже / списании ОС (запчастей)	139	931
СУБСИДИИ СХ и ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РО	-	278
Реализация основных средств (включая ЗУ)	2 254	28 399
Доход от реализации металлолома	317	1 788
Доход от реализации макулатуры	3	-
Доход от реализации доли в уставном капитале	-	11
Реализация прочего имущества (материалов)	4 414	4 253
Списание кредиторской задолженности	3 335	47
Изменение стоимости предметов аренды	56	4 549
Изменение элементов амортизации ОС в БУ (п. 37 ФСБУ 6/2020)	6 856	375
Возмещение страховой премии	31	75
Исправительные записи прошлых лет	-	13
Восстановление раннее созданного резерва по сомнительным долгам	-	49 117
Прочие доходы	248	-
Дисконт по векселю	47 626	-
Итого по строке 2340 "Прочие доходы"	**74 593**	**96 446**

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование вида прочих расходов	Величина прочих расходов за 2023 г. (тыс. руб.)	Величина прочих доходов за 2024 г. (тыс. руб.)
Госпошлины	100	240
Налог на имущество	3 855	3 898
НДС восстановленный по списанию ТМЦ и НЗП	1 875	319
НДС восстановленный по списанным ОС	33	1
НДС С 71 счета (без СФ)	2	1
НДС С БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПЕРЕДАЧИ	2 149	2 257
НДС списание + (отсутствуют оригиналы СФ)	4 766	58
Потери, порчи ГП, ТМЦ	4 242	1 258
Расходы на спорт и отдых	324	281
Расходы на услуги банков	809	1 911
Расходы на услуги банка (комиссия за снятие/взнос наличных)	2 478	1 109
Расходы на услуги банка (плата за пользование лимитом кредитной линии)	342	172
Расходы на услуги банков (Прочие услуги не принимаемые к НУ)	4	2
Списание затрат НЗП при гибели посевов (готовой продукции на полях)	7 461	91 833
Утилизации молока, как уничт-е недобр пр-ции, связан с необх обесп-я безоп. пр-ва и реал.добр. пр-ци	2 775	2 162
Благотворительность	28	10
Себестоимость металлолома	84	789
Курсовые разницы	53 004	-
Материальная помощь	115	150
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	184	-
Прочие расходы, непринимаемые к налогообложению (не СХ)	2 389	454
Расходы прошлых периодов, исключаемые из налогообложения	19	30
Реализация основных средств	172	-
Реализация прочего имущества (материалов)	740	1 210
Расходы при реализации доли в уставном капитале	-	140
Резерв под обесценение запасов	165	329
Резервы по сомнительным долгам	1 746	-
Списание дебиторской задолженности (не принимаемые к НУ)	102	-
Списание ОС (не принимаемые в НУ)	33	3
Штрафы, пени, неустойки выставленные (не принимаемые в НУ)	117	216
Штрафы, пени, перечисляемые в бюджет (не принимаемые в НУ)	-	21
Недостачи выявленные при инвентаризации (виновные лица не установлены)	1 956	901
Себестоимость макулатуры	1	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	127	-
Итого по стр. 2350 "Прочие расходы"	**92 197**	**109 755**

Проценты к получению за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование вида прочих расходов	Проценты к получению за 2023 г. (тыс. руб.)	Проценты к получению за 2024 г. (тыс. руб.)
Проценты к получению по депозитам	6 343	7 498
Проценты к получению по договорам займа	3 249	1 336
Итого по стр.2320 «Проценты к получению»	**9 592**	**8 834**

Проценты к уплате за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование вида прочих расходов	Проценты к уплате за 2023 г. (тыс. руб.)	Проценты к уплате за 2024 г. (тыс. руб.)
Проценты к уплате по кредитам	39 055	93 297
Проценты к уплате по займам	7 007	5 848
Процентные расходы по обязательствам по аренде (ППА)	31 649	50 107
Итого по стр.2330 «Проценты к уплате»	**77 711**	**149 252**

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствовали.

3.15. Прибыль

По итогам 2024 года Организация получила бухгалтерский убыток в размере (311 680) тыс. руб., в т.ч.:
- бухгалтерский убыток от сельскохозяйственной деятельности составил (411 496) тыс. руб.;
- бухгалтерская прибыль от прочей деятельности составила 99 816 тыс. руб. За 2024 год начислен налог на прибыль в сумме 10 444 тыс. руб.

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерский убыток в размере (191 021) тыс. руб., в т.ч.:
- бухгалтерский убыток от сельскохозяйственной деятельности составил (214 459) тыс. руб.;
- бухгалтерская прибыль от прочей деятельности составила 23 438 тыс. руб. За 2023 год начислен налог на прибыль в сумме 7 256 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 -2024 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Пересчет ОНА в связи с повышением ставки до 25%
	возникло	погашено	возникло	погашено	
Расходы будущих периодов	-	57	161		32
Основные средства	62	123	316	646	126
Арендные обязательства	23 063	856	16 668	17 110	27 345

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023-2024 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Пересчет ОНО в связи с повышением ставки до 25%
	возникло	погашено	возникло	погашено	
Доходы будущих периодов	-	1 538	-	14	
Основные средства	11 115	7 304	11 976	9 816	18 010
Арендные обязательства	193	70	-	423	
Проценты по обязательствам	2 534	3 932	10 165	2 124	8 246

Изменения величины отложенные налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

В соответствии с положениям пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенные налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/ налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Корректировка отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете отражены следующим образом:

Дата	Дебет	Кредит	Показатель, тыс.руб.	Хозяйственная операция
31.12.2024	09	99	27 504	Отражена корректировка отложенных налоговых активов
31.12.2024	99	77	26 256	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

В бухгалтерском балансе за 2024 год на 31 декабря 2024 года изменения ставки налога на прибыль отражены по следующим строкам:

- 1180 «Отложенный налоговый актив»;
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 1420 «Отложенное налоговое обязательство».

В «Отчете о финансовых результатах» налог на прибыль отражается с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период, декларация по налогу на прибыль за 2024 год составляется с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2411 «Текущий налог на прибыль»

Разницы, возникшие в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто по строке 2460 «Прочее» в размере 1 247 тыс. руб.

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

Дивиденды в 2024 году не начислялись.

В 2024 году выплачено дивидендов АО «ТЕТРА»:

- по Протоколу от 30 ноября 2022 года – 5 738 тыс. рублей.

3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений (п. 6 ПБУ 21/2008):

Вид оценочного значения	На 01.01.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв по сомнительным долгам	19 013	1 151	- 17 862	Уменьшение сомнительной дебиторской задолженности.
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	26 383	6 447	- 19 936	Снижение рыночной стоимости, МПЗ морально устарели
Резерв под обесценение финансовых вложений	31 290	35	-31 255	Погашение задолженности по договорам займа

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных обязательств, расшифровка которых представлена в таблице «7. Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вид оценочного значения	На 01.01.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	30 603	21 182	- 9 421	Уменьшение количества дней отпусков не использованных сотрудниками

1. 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.

2. Обязательство по выплате работникам премии по итогам года отсутствует.

Значительные суждения в отношении оценочных значений были сформированы с учетом всей уместной информации, о которой известно руководству.
Сделан последовательный и надлежащий выбор (или применение) методов, допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете оценочных значений.
Допущения надлежащим образом отражают намерение и способность руководства выполнять соответствующие планы действий от имени организации, когда это уместно в отношении оценочных значений и раскрытия информации.

3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении

Организация является залогодателем, гарантом на общую сумму 231 113 тыс. руб.

Организация, в пользу которой предоставлено обеспечение		Номер договора	Вид обеспечения	Сумма (тыс.руб.)
Наименование	ИНН			
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	7М-G99-L24-П1 от 26.03.2024 до 15.04.2026	Договор поручительства за ООО «Волго-Агро»	30 294

ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	Д302_520B007LLMF от 21.07.2022 до 20.07.2025	Договор залога	5 988
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	Д302_520B0087IMF от 05.08.2022 до 01.08.2025	Договор залога	10 275
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	Д304_520B0087IMF от 05.10.2022 до 01.08.2025	Договор залога	2 597
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	ДИ01_520B00FQ9MFот 29.08.2023 до 19.02.2026	Договор залога	77 391
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	ДИ01_520F00VW5MF-001 от 14.06.2024 до 18.04.2025	Договор залога	18 175
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	ДИ01_520F00VW5MF-002 от 14.06.2024 до 18.04.2025	Договор залога	60 465
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	7707083893	ДИ01_7M-1-76844FHW от 09.07.2024 до 25.12.2025	Договор залога	25 927
Итого				**231 113**

Вероятность обязанности Организации по погашению выданного поручительства (гарантии) и соответственно уменьшению экономических выгод по мнению Организации отсутствует.

3.19. Информация о связанных сторонах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г No 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012). Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами в 2024 году являлись:

Наименование ЮЛ / ФИО ФЛ	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Основания аффилированности ЮЛ (ФЛ)
Махмудов Искандар Кахрамонович	770800053693	Не актуально	Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, ул. Парковая, д. 38а;	Конечный бенефициар (с 06.07.2024 года)
Коцюк Анатолий Александрович	612201260164	Не актуально	Ростовская область, Мясниковский р-н, х. Веселый, ул. Комсомольская, д.9/1	Конечный бенефициар (с 06.07.2024 года)
Туголуков Евгений Александрович	667206223576	Не актуально	16 Андерсон Роад, №21-01 Ноувэл 18, Сингапур 259987	Конечный бенефициар (по 05.07.2024 год)
Запорожцев Сергей Васильевич	614901981172	Не актуально	РОССИЯ, 346141, Ростовская обл, р-н Миллеровский, сл. Колодези, ул. Молодежная, д. 19	Единоличный исполнительный орган (по 15.07.2024 год)
Девлет-Кильдеев Марат Халилуллович	773124521904	Не актуально	РОССИЯ, 121359, Москва г, ул. Маршала Тимошенко, 17, к. 2, кв. 34	Член Совета директоров
Новиков Вадим Валерьевич	664301352706	Не актуально	РОССИЯ, 141002, Московская обл., г Мытищи, Комарова, д. 2, к. 1, кв. 147	Председатель Совета директоров
Назарян Артур Егишевич	616118925879	Не актуально	РОССИЯ, 344000, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, б-р Комарова, д. 7, кв. 23	Член Совета директоров
Комиренко Алексей Анатольевич	504102780400	Не актуально	РОССИЯ, 143965, Московская область, г. Реутов, пр-кт Юбилейный, д. 12	Член Совета директоров
Даниленко Галина Юрьевна	614904649470	Не актуально	РОССИЯ, 346132, Ростовская область, Г. Миллерово, туп Широкий, двлд. 8	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица

Наименование ЮЛ / ФИО ФЛ	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Основания аффилированности ЮЛ (ФЛ)
Сурков Артем Сергеевич	343200620106	Не актуально	РОССИЯ, 403529, Волгоградская обл., м.р-н Фроловский, с.п. сельское поселен Писаревское, х Писаревка, двлд. 17	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Ильин Артем Сергеевич	614905706635	Не актуально	РОССИЯ, 346130, Ростовская область, г. Миллерово, ул. Маяковского, двлд. 67	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Асадуллина Клара Вахитовна	614199790493	Не актуально	352529, Краснодарский край, Лабинский район, п. Розовый, Ул. Красная, д.37, кв.2	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
АО «ТЕТРА»	7715883484	1117746734566	127410, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, Алтуфьевское, д. 37А, стр. 2	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества
АО "АГРОХОЛДИНГ "ПРОСТОРЫ"	9704112155	770401001	119121, город Москва, вн. тер г. Муниципальный Округ Хамовники, ул. Зубовская, дом 6	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества
ООО «ДЕГТЕВСКОЕ»	6149012555	1086173000462	346105, Ростовская обл., Миллеровский р-н, Дегтево сл, Первомайская ул, дом 72	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании
АО «ДОН АГРО»	7725227107	1037725018275	346130, Ростовская обл., Миллеровский р-н, Миллерово г., Седова ул., дом 12	Обществу АО «АГРОХОЛДИНГ «ПРОСТОРЫ» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ООО «ХЭППИ КАУ»	6149019328	1156173010080	346130, Ростовская область, р-н Миллеровский, г. Миллерово, ул. Седова, д. 12	Обществу АО «Тетра» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ООО «ВОЛГО-АГРО»	3453000597	1133453000614	403859, Волгоградская область, Камышинский р-н, Умет с, лет Октября ул., дом № 75, помещение 16	Обществу АО «Тетра» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ОАО «СЕЛЬХОЗТЕХНИКА»	6149000207	1026102194821	346130, Ростовская область, Миллеровский р-н, г. Миллерово, Седова ул., дом 12	Обществу АО «Дон Агро» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
АО «РАССВЕТ»	6138001777	1062101742072	346130, Ростовская область, р-н Миллеровский, г. Миллерово, ул. Седова, д. 12, ком. 12	Обществу АО «Дон Агро» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ООО «АГРО 34»	3453004626	1173443004173	403859, Волгоградская об м.р-н Камышинский, с Умет, ул. 60 лет Октября, д. 75, помещ. 16	Обществу ООО «Волго –Агро» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
ООО «ДОН МУЧНОВ»	6146005937	1216100021884	346311, Ростовская облас г.о. Город Зверево, г Зверев ул Макаренко, дом 42	Обществу АО «АГРОХОЛДИНГ «ПРОСТОРЫ» принадлежит более 50% уставного капитала Компании
АО "КАМЕННОЕ"	6120001984	1026101258259	347126, Ростовская обл, р-н Милютинский, п Доброполье, ул Солнечная, Домовладение 4	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
АО "КЗ "ЗИМОВНИКИ"	7701988600	1137746118113	347465, Ростовская обл, Камышев, ул Мира, Дом Кабинет 6	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО "КОЛОС"	6136008664	1026101684751	347769, Ростовская обл, р-н Целинский, с. Лопанка, ул. Красная, Дом 1	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО "ЛИМАНСКИЙ"	6132011659	1116190000189	346656, Ростовская обл, р-н Семикаракорский, Лиманский, ул. Степная, Дом 1	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
АО "МАЛООРЛОВСКОЕ"	6118000743	1026101183008	347120, Ростовская област м.р-н Милютинский, с.п. Милютинское, Старокузнецов, Центральная, домовладение 127	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.

Наименование ЮЛ / ФИО ФЛ	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Основания аффилированности ЮЛ (ФЛ)
ООО "СХА "МАРГАРИТОВСКАЯ"	6101037760	1066101025880	346776, Ростовская область, н Азовский, с. Маргаритово, пер. Центральный, дом 1	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
АО "ЦИМЛЯНСКИЙ"	6118011350	1086118000055	346686, Ростовская область, н Мартыновский, х Новосадковский, ул Майская, дом 11	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО "АГРОАЛЬЯНС"	2636041493	1032600958092	356505, Ставропольский край, р-н Петровский, Прикалаусский, ул Красная, здание 1	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО "АГРОКОМПАНИЯ "РУНО"	2610800587	1122651010811	357006, Ставропольский край, м.о. Кочубеевский, Дворцовское, пер Молодежный, здание помещение 1-3,12,14-16	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО "АРГАМАК"	6128007931	1026101506716	347553, Ростовская область, н Пролетарский, х. Дальний, ул. Школьная, дом 4	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО "АФ "ЯНКУЛЬСКАЯ"	6167125689	1146195005560	357083, Ставропольский край, р-н Андроповский, п. Новый Янкуль, ул. Победы, здание 1А	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО "БЕЛОМЕЧЕТСКОЕ"	2610016372	1032600100466	357024, Ставропольский край, р-н Кочубеевский, ст-ца Беломечетская, ул. Потапенко, дом 3, корпус -, -	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО "БУДЕННОВСКИЙ"	6128008036	1036128000248	347551, Ростовская область, н Пролетарский, ст-ца Буденновская, пер. Долгополова, дом 4, корпус -, -	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО ИМ. С.М. КИРОВА	2617010570	1022600939954	356503, Ставропольский край, р-н Петровский, с Благодатное, ул Советская, владение 19	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО "РУСЬ"	2607023108	1192651009385	356124, Ставропольский край, р-н Изобильненский, ст-ца Филимоновская, ул Мира, владение 21	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО "СОЛНЕЧНОЕ"	6126009683	1026101450825	347527, Ростовская область, р-н Орловский, п. Волочаевский, ул. Садовая, дом 2	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО "АФ "СОЛОМЕНСКАЯ"	2361002916	1092361001204	357936, Ставропольский край, р-н Степновский, с. Соломенское, пл. Административная, дом 1	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.
ООО АГРОКОМПЛЕКС "УСПЕНСКИЙ"	2357007206	1102357000019	352461, Краснодарский край, р-н Успенский, х. Веселый, ул. Школьная, дом 2	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом.

Конечными контролирующими бенефициарами Организации на 31.12.2024 года являются граждане РФ:

Обязательная информация			
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	Гражданство	ИНН
Махмудов Искандар Кахрамонович	Лицо, которые прямо или через третьих лиц владеет долей более 25% в уставном капитале Организации	Гражданин РФ	770800053693
Коцюк Анатолий Александрович	Лицо, которые прямо или через третьих лиц владеет долей более 25% в уставном капитале Организации	Гражданин РФ	612201260164

В отчетном периоде (2024 год) Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

В 2024 году единоличным исполнительным органом на основании договора передачи осуществления полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №ДА/АХ от 10.07.2024г являлось Акционерное общество «АГРОХОЛДИНГ «ПРОСТОРЫ».

Основным управленческим персоналом Организации в 2024 году так же являлись:
- управляющий предприятия;
- генеральный директор;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам - главный бухгалтер;
- заместитель директора;
- директор по персоналу;
- директор службы по защите ресурсов;
- руководитель развития нового бизнеса;
- административный директор;
- советник управляющего предприятия по животноводству;

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило:

Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	
Оплата труда за отчетный период	8 871
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	4 286
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	469
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	677
Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-
ИТОГО	14 303

Вознаграждение управленческому персоналу за 2024 год составило:

Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	
Оплата труда за отчетный период	11 908
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	4 216
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	344
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	682
Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-
ИТОГО	17 150

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

Сделки со связанными сторонами за отчетный (2024) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Задолженность на 01.01.2024		Обороты за период 2024 года		Задолженность на 31.12.2024	
Договоры	Дебет (руб.)	Кредит (руб.)	Дебет (руб.)	Кредит (руб.)	Дебет (руб.)	Кредит (руб.)
Счет						
АГРОХОЛДИНГ ПРОСТОРЫ АО			20 000 000,00	20 000 000,00		
ДА/АХ от 10.07.2024 Договор передачи осуществления полномочий единоличного исполнительного органа			20 000 000,00	20 000 000,00		
60.01			20 000 000,00	20 000 000,00		

Волго-Агро ООО	52 297 913,16		1 167 926,36	53 465 839,52		
1/3-2020 от 30.11.20 Договор займа (7 %) Срок возврата 31.12.2024г.	38 734 954,73		1 052 677,84	39 787 632,57		
58.03	32 000 000,00			32 000 000,00		
76.03	6 734 954,73		1 052 677,84	7 787 632,57		
123/001-18 от 18.01.2018г Договор купли-продажи	600 000,00			600 000,00		
60.02	600 000,00			600 000,00		
123/678-17 от 28.09.2017г Договор купли-продажи	4 000 000,00			4 000 000,00		
60.02	4 000 000,00			4 000 000,00		
123/679-17 от 13.12.2017г Договор купли-продажи	7 000 000,00			7 000 000,00		
60.02	7 000 000,00			7 000 000,00		
2/3-2023 от 12.05.23 Договор процентного займа (7,5 %) Срок возврата 31.12.2024г.	1 937 103,43		65 205,20	2 002 308,63		
58.03	1 850 000,00			1 850 000,00		
76.03	87 103,43		65 205,20	152 308,63		
Договор аренды №103/678-19 от 19.04.2019г.	25 855,00		50 043,32	75 898,32		
62.01	25 855,00		50 043,32	75 898,32		
ГРЕЙН ТРЕЙДИНГ ООО			395 653 921,40	357 500 000,00	38 153 921,40	
785 от 16.07.2024 Договор поставки сельскохозяйственной продукции			395 653 921,40	357 500 000,00	38 153 921,40	
62			395 653 921,40	357 500 000,00	38 153 921,40	
62.01			261 653 921,40	223 500 000,00	38 153 921,40	
62.02			134 000 000,00	134 000 000,00		
ДЕГТЕВСКОЕ ООО		40 913 893,04	2 792 805,49	2 688 363,27		40 809 450,82
4 от 22.08.2023 Договор уступки прав (цессии) срок до 31.12.2030		40 235 169,90				40 235 169,90
76.09		40 235 169,90				40 235 169,90
Договор аренды 1 от 01.01.2023		678 723,14	678 723,14			
60.01		678 723,14	678 723,14			
Договор аренды 1/ОС от 01.01.2024			2 009 071,17	2 009 071,17		
60.01			2 009 071,17	2 009 071,17		
Договор аренды 2/ОС от 11.10.2024			105 011,18	679 292,10		574 280,92
60.01			105 011,18	679 292,10		574 280,92
ДОН АГРО АО		21 248 977,38	1 427 000,00	80 358 696,67	1 000,00	100 181 674,05
1/АР от 01.01.2024 Договор аренды			11 000,00	11 000,00		
62.01			11 000,00	11 000,00		
1/3-2024 от 20.06.2024 Договор процентного займа (15%) Срок возврата 31.12.2029			1 415 000,00	80 347 696,67		78 932 696,67
67			1 415 000,00	80 347 696,67		78 932 696,67
67.03			1 415 000,00	74 500 000,00		73 085 000,00
67.04				5 847 696,67		5 847 696,67
3 от 22.08.2023 Договор уступки прав (цессии) срок до 31.12.2030		21 248 977,38				21 248 977,38
76.09		21 248 977,38				21 248 977,38
7/АР от 01.12.2024 Договор аренды			1 000,00		1 000,00	
62.01			1 000,00		1 000,00	
ДОН МУЧНОВ ООО	6 894 000,00		15 791 206,00	23 929 036,00		1 243 830,00
05/08-23 от 04.09.2023 Договор аренды прибора			162 500,00	162 500,00		
62			162 500,00	162 500,00		
62.01			137 500,00	137 500,00		
62.02			25 000,00	25 000,00		
1/10/24 от 30.10.2024 Договор поставки (мука)				1 243 830,00		1 243 830,00
60.01				1 243 830,00		1 243 830,00
№ 1 от 09.01.2024 Договор купли-продажи (озимая пшеница 2023)			260 040,00	260 040,00		
62.01			260 040,00	260 040,00		
№ 1 от 14.09.2023 Договор купли-продажи (озимая пшеница 2023)	6 894 000,00			6 894 000,00		
62.01	6 894 000,00			6 894 000,00		

№ 2 от 21.03.2024 Договор купли-продажи		1 049 370,00	1 049 370,00		
62.01		1 049 370,00	1 049 370,00		
№ 3 от 03.05.2024 Договор купли-продажи		5 046 910,00	5 046 910,00		
62.01		5 046 910,00	5 046 910,00		
№ 4 от 15.07.2024 Договор поставки пшеницы, спец. № 1 от 15.07.2024г.		3 595 196,00	3 595 196,00		
62.01		3 595 196,00	3 595 196,00		
№ ДКП-187/12/08/2024 от 12.08.2024, спец. № 1 от 13.08.2024г.		5 601 700,00	5 601 700,00		
62.01		5 601 700,00	5 601 700,00		
Договор купли-продажи №9/02 от 09.02.2024		75 490,00	75 490,00		
62.01		75 490,00	75 490,00		
КАМЕННОЕ АО		2 377 600,00	2 377 600,00		
1721/24 от 14.11.2024 Договор возмездного оказания услуг		2 277 600,00	2 277 600,00		
60.01		2 277 600,00	2 277 600,00		
Договор № 25 от 28.10.2024		100 000,00	100 000,00		
60.01		100 000,00	100 000,00		
КЗ ЗИМОВНИКИ АО		835 200,00		835 200,00	
Договор купли-продажи №11 от 25.12.2024 года		324 000,00		324 000,00	
62.01		324 000,00		324 000,00	
Договор купли-продажи №6 от 14.11.2024 года		511 200,00		511 200,00	
62.01		511 200,00		511 200,00	
КОЛОС ООО		667 680,00	667 680,00		
8 от 14.11.2024 Договор возмездного оказания услуг		667 680,00	667 680,00		
60.01		667 680,00	667 680,00		
ЛИМАНСКИЙ ООО		37 566 907,65	33 637 110,85	3 929 796,80	
1732/24 от 30.10.2024 Договор поставки		33 663 300,00	29 805 100,00	3 858 200,00	
60		33 663 300,00	29 805 100,00	3 858 200,00	
60.01		21 391 800,00	21 391 800,00		
60.02		12 271 500,00	8 413 300,00	3 858 200,00	
Договор возмездного оказания услуг № 21/24 от 24.09.2024		3 832 010,85	3 832 010,85		
60.01		3 832 010,85	3 832 010,85		
Договор возмездного оказания услуг № 21/24 от 24.09.2024		71 596,80		71 596,80	
62.01		71 596,80		71 596,80	
МАЛООРЛОВСКОЕ АО		9 469 089,86	13 276 586,18		3 807 496,32
ДКП-297/20/11/2024 от 20.11.2024 Договор		9 469 089,86	13 276 586,18		3 807 496,32
60		9 469 089,86	13 276 586,18		3 807 496,32
60.01		4 343 426,68	8 150 923,00		3 807 496,32
60.02		5 125 663,18	5 125 663,18		
МАРГАРИТОВСКАЯ СХА, ООО		132 712,29	132 712,29		
Договор аренды с/х техники № 902 от 01.09.2024		132 712,29	132 712,29		
60		132 712,29	132 712,29		
60.01		98 711,62	98 711,62		
60.02		34 000,67	34 000,67		
РАССВЕТ АО	4 502 264,27	342 000,00	50 000,00	1 000,00	4 211 264,27
1 от 01.01.2024 Договор аренды		24 000,00	39 000,00		15 000,00
60		24 000,00	39 000,00		15 000,00
60.01		21 000,00	36 000,00		15 000,00
60.02		3 000,00	3 000,00		
161/678-10 от 01.03.2010 Договор аренды	4 502 264,27	306 000,00			4 196 264,27
60.01	4 502 264,27	306 000,00			4 196 264,27
4/АР от 01.01.2024 Договор аренды		11 000,00	11 000,00		
62.01		11 000,00	11 000,00		
5/АР от 01.12.2024 Договор аренды		1 000,00		1 000,00	

62.01			1 000,00		1 000,00	
Сельхозтехника, ОАО		41 351 233,02	1 939 000,00	11 000,00	1 000,00	39 424 233,02
1 от 01.06.2023 договор купли-продажи		34 152 598,00				34 152 598,00
60.01		34 152 598,00				34 152 598,00
3 от 01.06.2023 договор купли-продажи		7 198 635,02	1 927 000,00			5 271 635,02
60.01		7 198 635,02	1 927 000,00			5 271 635,02
3/АР от 01.01.2024 Договор аренды			11 000,00	11 000,00		
62.01			11 000,00	11 000,00		
6/АР от 01.12.2024 Договор аренды			1 000,00		1 000,00	
62.01			1 000,00		1 000,00	
ТЕТРА, АО		138 086 402,72	162 206 402,72	24 153 290,40		33 290,40
1 от 22.08.2023 Соглашение о переводе долга (с Дон Агро Интернэшнл Лимитед) срок до 30.06.2025		137 942 402,72	137 942 402,72			
76.09		137 942 402,72	137 942 402,72			
6 от 11.03.2023 Договор аренды транспортного средства без экипажа		144 000,00	264 000,00	153 290,40		33 290,40
60.01		144 000,00	264 000,00	153 290,40		33 290,40
Договор займа №б/н от 09.01.2024			24 000 000,00	24 000 000,00		
66.03			24 000 000,00	24 000 000,00		
ХЭППИ КАУ ООО	12 607 955,70		352 923,08	12 960 878,78		
1/24 от 27.03.2024 Протокол внеочередного Общего собрания участников			129 500,00	129 500,00		
76.09			129 500,00	129 500,00		
1/САР/22 от 01.09.2022 Договор субаренды с 01.09-22 по 31.12.2023	33 000,00			33 000,00		
62.01	33 000,00			33 000,00		
2/АР от 01.01.2024 Договор аренды			11 000,00	11 000,00		
62.01			11 000,00	11 000,00		
25/678-15 от 24.03.2015 Договор займа (12%) Срок возврата 31.12.2024 г	12 574 955,70		212 423,08	12 787 378,78		
58.03	6 290 195,00			6 290 195,00		
76.03	6 284 760,70		212 423,08	6 497 183,78		
ЦИМЛЯНСКИЙ АО			111 870,97	179 870,97		68 000,00
Договор аренды с/х техники № 1-АСХ/24 от 12.10.2024			111 870,97	179 870,97		68 000,00
60.01			111 870,97	179 870,97		68 000,00
Итого	71 799 868,86	246 102 770,43	652 834 245,82	625 388 664,93	42 921 918,20	189 779 238,88

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность связанных сторон перед ООО «Дон Агро» составляет 42 921 тыс. руб., задолженность Организации перед связанными сторонами – 189 779 тыс. руб.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон в 2024 году отсутствовало.

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2023) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Задолженность на 01.01.2023		Обороты за период 2023 года		Задолженность на 31.12.2023	
Договоры	Дебет (руб.)	Кредит (руб.)	Дебет (руб.)	Кредит (руб.)	Дебет (руб.)	Кредит (руб.)
Счет						
Волго-Агро ООО	73 936 980,22		4 465 512,94	26 104 580,00	52 297 913,16	
07/04-2022 от 06.04.22 Договор процентного займа (20 %) Срок возврата 31.01.2023г. (Рав Агро-Рост)	2 831 343,43		20 821,91	2 852 165,34		
58.03	2 000 000,00			2 000 000,00		
76.03	831 343,43		20 821,91	852 165,34		
1/3-2020 от 30.11.20 Договор займа (7 %) Срок возврата 31.12.2024г.	59 505 636,79		2 377 152,60	23 147 834,66	38 734 954,73	
58.03	55 113 000,00			23 113 000,00	32 000 000,00	
76.03	4 392 636,79		2 377 152,60	34 834,66	6 734 954,73	
123/001-18 от 18.01.2018г Договор купли-продажи	600 000,00				600 000,00	
60.02	600 000,00				600 000,00	
123/678-17 от 28.09.2017г Договор купли-продажи	4 000 000,00				4 000 000,00	

60.02	4 000 000,00				4 000 000,00	
123/679-17 от 13.12.2017г Договор купли-продажи	7 000 000,00				7 000 000,00	
60.02	7 000 000,00				7 000 000,00	
2/3-2023 от 12.05.23 Договор процентного займа (7,5 %) Срок возврата 31.12.2024г.			1 937 103,43		1 937 103,43	
58.03			1 850 000,00		1 850 000,00	
76.03			87 103,43		87 103,43	
Договор аренды №103/678-19 от 19.04.2019г.			130 435,00	104 580,00	25 855,00	
62			130 435,00	104 580,00	25 855,00	
62.01			104 620,00	78 765,00	25 855,00	
62.02			25 815,00	25 815,00		
ДЕГТЕВСКОЕ ООО		995 808,79	3 092 000,00	43 010 084,25		40 913 893,04
4 от 22.08.2023 Договор уступки прав (цессии) срок до 31.12.2030				40 235 169,90		40 235 169,90
76.09				40 235 169,90		40 235 169,90
68/678-18 от 01.10.2018г. Договор аренды		995 808,79	995 808,79			
60.01		995 808,79	995 808,79			
Договор аренды 1 от 01.01.2023			2 096 191,21	2 774 914,35		678 723,14
60.01			2 096 191,21	2 774 914,35		678 723,14
ДОН АГРО АО			24 000,00	21 272 977,38		21 248 977,38
3 от 22.08.2023 Договор уступки прав (цессии) срок до 31.12.2030				21 248 977,38		21 248 977,38
76.09				21 248 977,38		21 248 977,38
Договор субаренды 2/САР/18 от 01.02.2018			24 000,00	24 000,00		
62			24 000,00	24 000,00		
62.01			12 000,00	12 000,00		
62.02			12 000,00	12 000,00		
ДОН МУЧНОВ ООО			14 090 283,74	7 196 283,74	6 894 000,00	
01/23 от 06.04.2023 Договор купли-продажи (озимая пшеница 2022 г)			626 665,82	626 665,82		
62.01			626 665,82	626 665,82		
02/23 от 25.05.2023 Договор поставки (мука)			6 169 228,00	6 169 228,00		
60			6 169 228,00	6 169 228,00		
60.01			3 549 228,00	3 549 228,00		
60.02			2 620 000,00	2 620 000,00		
05/08-23 от 04.09.2023 Договор аренды прибора			147 499,92	147 499,92		
62			147 499,92	147 499,92		
62.01			97 499,92	97 499,92		
62.02			50 000,00	50 000,00		
168/678-23 от 22.11.2023 Договор купли-продажи (Зернометатель)			50 000,00	50 000,00		
62.01			50 000,00	50 000,00		
№ 1 от 14.09.2023 Договор купли-продажи (озимая пшеница 2023)			7 096 890,00	202 890,00	6 894 000,00	
62.01			7 096 890,00	202 890,00	6 894 000,00	
РАССВЕТ АО		5 256 264,27	836 864,52	82 864,52		4 502 264,27
б/н от 01.04.2022 договор аренды		25 000,00	25 000,00			
60.01		25 000,00	25 000,00			
1 от 01.01.2023 Договор аренды			45 000,00	45 000,00		
60			45 000,00	45 000,00		
60.01			36 000,00	36 000,00		
60.02			9 000,00	9 000,00		
161/678-10 от 01.03.2010 Договор аренды		5 231 264,27	729 000,00			4 502 264,27
60.01		5 231 264,27	729 000,00			4 502 264,27
Договор аренды № 5 от 13.09.2019			21 800,00	21 800,00		
60.01			21 800,00	21 800,00		

Договор аренды нежилого помещения № 4 от 01.11.2020г			16 064,52	16 064,52		
62			16 064,52	16 064,52		
62.01			13 064,52	13 064,52		
62.02			3 000,00	3 000,00		
Сельхозтехника, ОАО		3 486 968,12	6 115 000,00	43 979 264,90		41 351 233,02
1 от 01.01.2023 Договор аренды			276 125,08	276 125,08		
60.01			276 125,08	276 125,08		
2 от 01.01.2023 Договор аренды			619 258,07	619 258,07		
60.01			619 258,07	619 258,07		
3 от 01.01.2023 Договор аренды			621 979,75	621 979,75		
60.01			621 979,75	621 979,75		
3 от 10.06.2013 Договор аренды		2 359 324,00	2 359 324,00			
60.01		2 359 324,00	2 359 324,00			
1 от 01.06.2023 договор купли-продажи				34 152 598,00		34 152 598,00
60.01				34 152 598,00		34 152 598,00
2 от 01.06.2023 договор купли-продажи			975 800,00	975 800,00		
60.01			975 800,00	975 800,00		
2 от 01.07.2019г. Договор аренды		1 127 644,12	1 127 644,12			
60.01		1 127 644,12	1 127 644,12			
3 от 01.06.2023 договор купли-продажи			134 868,98	7 333 504,00		7 198 635,02
60.01			134 868,98	7 333 504,00		7 198 635,02
ТЕТРА, АО		244 606 466,30	341 978 097,46	235 458 033,88		138 086 402,72
1 от 22.08.2023 Соглашение о переводе долга (с Дон Агро Интернэшнл Лимитед) срок до 30.06.2025			61 484 147,28	199 426 550,00		137 942 402,72
76.09			61 484 147,28	199 426 550,00		137 942 402,72
25/678-23 от 28.02.2023 Договор купли-продажи транспортного средства			1 200 000,00	1 200 000,00		
62.01			1 200 000,00	1 200 000,00		
6 от 11.03.2023 Договор аренды транспортного средства без экипажа			87 483,88	231 483,88		144 000,00
60.01			87 483,88	231 483,88		144 000,00
ВЕКСЕЛЬ серия ДА №0002408 от 28.02.2017 срок возврата 31.08.2025 (Без %) Соглашение от 29.08.2022		244 606 466,30	244 606 466,30			
76.09		244 606 466,30	244 606 466,30			
Договор займа			34 600 000,00	34 600 000,00		
66.03			34 600 000,00	34 600 000,00		
ХЭППИ КАУ ООО	11 820 132,05		787 823,65		12 607 955,70	
1/САР/22 от 01.09.2022 Договор субаренды с 01.09-22 по 31.12.2023			33 000,00		33 000,00	
62.01			33 000,00		33 000,00	
25/678-15 от 24.03.2015 Договор займа (12%) Срок возврата 31.12.2024 г	11 820 132,05		754 823,65		12 574 955,70	
58.03	6 290 195,00				6 290 195,00	
76.03	5 529 937,05		754 823,65		6 284 760,70	
Итого	85 757 112,27	254 345 507,48	371 389 582,31	377 104 088,67	71 799 868,86	246 102 770,43

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность связанных сторон перед ООО «Дон Агро» составляет 71 800 тыс. руб., задолженность Организации перед связанными сторонами – 246 103 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами сформированы в размере 49 175 тыс. руб. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон в 2023 году отсутствовало.

3.20. Существенная информация о забалансовых счетах

Существенная информация о забалансовых статьях указывается на основании Информации Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2011 г. N ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».
По состоянию на 31.12.2024г. существенная информация о забалансовых статьях, подлежащая раскрытию, отсутствует.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 - 2024 годах не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.
В течение 2024 года Организация получала государственную помощь в виде субсидий в сумме 278 тыс. руб.
Субсидии полученные в 2024 году:

Назначение целевых средств	Сумма (руб.)
Субсидия на поддержку молочного скотоводства (приобретение машин и оборудования)	277 666,67
Итого	**277 666,67**

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

3.24. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99)

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011): остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.
В таблице раскрыта информация по счетам:

Наименование счета	*на 31.12.2024 г., тыс. руб.*	*на 31.12.2023 г., тыс. руб.*	*на 31.12.2022 г., тыс. руб.*
Счет 50 «Касса»	106	230	182
Счет 51 «Расчетные счета»	1 131	8 705	5 816
Счет 52 «Валютные счета»	-	25	241
Счет 55 «Депозитные счета»	101 500	-	-
ИТОГО	**102 737**	**8 960**	**6 239**

Показатели	Описание
Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011)	Кредиты ПАО «Сбербанк России»
Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011)	Отсутствуют
Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011)	2 394 173 тыс. руб.
Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011)	Поступления от текущих операций – 1 506 287 тыс. руб. Поступления от инвестиционных операций – 103 313 тыс. руб. Поступления от финансовых операций – 784 573 тыс. руб.
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011)	Отсутствуют

В отчете о движении денежных средств Организации за 2024 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» – погашение обязательства по аренде в сумме – 40 185 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме – 6 005 тыс. руб.;
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, договора с переменными арендными платежами, договора аренды по которым срок не превышен 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в сумме – 5 231 тыс. руб.

3.27. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)

Исправлений существенных ошибок в отчетном периоде не осуществлялось.

Показатели	Описание
Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали
Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010)	Отсутствовали

3.28. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году:

Наименование чрезвычайного факта	Принятые меры	Последствия этого факта	Сумма чрезвычайных расходов (тыс. руб.)

деятельности			
Гибель посевов озимой пшеницы в результате майских заморозков	Представителями комиссии зафиксирован факт гибели посевов и составлен акт №45 от 19.05.2024г.	Гибель озимой пшеницы на площади 164 га, существенное снижение урожайности на площади 471 га.	17 874
Гибель посевов подсолнечника в результате почвенной засухи	Представителями комиссии зафиксирован факт гибели посевов и составлен акт №69 от 26.07.2024г.	Гибель подсолнечника на площади 2 424 га.	73 959
Итого			**91 833**

3.29. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.
Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.30. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.
В период между отчётной датой и датой формирования отчетности за 2024 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Организации, значительных изменений активов не произошло, каких – либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается.
События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.
В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.
Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим потенциально существенным рискам:

Вид рисков	Описание
финансовые риски	Организация подвержена следующим рискам: • Внешние риски: - процентные риски: у Организации имеются банковские кредиты по льготируемым для сельхозпроизводителя ставкам, в связи с нестабильной политической ситуацией возможны риски отмены льготного финансирования, что может привести к увеличению

	ставок и соответственно к увеличению процентных расходов. • Внутренние риски: Организация не видит существенных внутренних рисков, поскольку может предотвратить их за счет эффективного управления финансовыми рисками.
правовые риски	Риски в сфере налогового права, предпосылками к возникновению которых является частое изменение налогового законодательства, неточные формулировки нормативных актов.
страновые и региональные, геополитические риски	Не окажут существенного влияния, по мнению руководства.
репутационные риски	Нет оснований для таких рисков
рыночные риски	В основном предприятие не практикует торговое кредитование. Подверженность кредитному риску минимальна. Риску в сторону уменьшения подвергается планируемая рыночная стоимость продукции в связи с негативными изменениями конъектуры рынка, из-за политической нестабильности (например, изменения условий зерновой сделки).
Процентные, кредитные риски	В своей финансовой деятельности Общество широко использует заёмные средства, поэтому изменение процентных ставок на результат деятельности компании имеет существенное влияние. В Обществе существует практика заключения кредитных договоров с льготной, фиксированной и плавающей процентными ставками, и как правило, в них предусмотрено право банка потребовать изменения размера процента за пользование кредитом при изменении конъюнктуры рынка и стоимости привлекаемых банком ресурсов. Таким образом, Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств.
риски ликвидности	Риску в сторону уменьшения подвергается планируемая цена продажи продукции в связи с негативными изменениями конъюнктуры рынка, из-за политической нестабильности (например, изменения условий зерновой сделки).

Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2024 г., геополитические риски

В 2024 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.
Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление.
В 2024 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.
Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.
Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлись основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.
Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.
Организация не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Организацией в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.
Руководство уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.
Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процессы и финансовое положение Организации.

3.32. Информация об экологической деятельности

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

Руководство Организации полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Организации отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

3.33. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Показатели	Описание
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006)	Положительные курсовые разницы – 0 тыс. руб. Отрицательные курсовые разницы – 0 тыс. руб.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)	Операции отсутствовали
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006)	Операции отсутствовали
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006)	Официальные курсы ЦБ РФ на 31.12.2024 года: USD – 101,6797 руб.
Кросс-курс соответствующей валюты в случае отсутствия официального курса этой валюты к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694)	Операции отсутствовали

Управляющая организация АО «Агрохолдинг «Просторы»
Представитель по доверенности №20/24 от 28.11.2024г. _____ И.И. Калайтанов

21 марта 2025г.