

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АгроСорос Трейд» за 2024 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АгроСорос Трейд» (далее «Общество») за 2024 год.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления Бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование и сокращенное название:

- Общество с ограниченной ответственностью «АгроСорос Трейд»;
- ООО «АгроСорос Трейд».

1.2. Юридический и фактический адрес:

- 394042, Воронежская область, г Воронеж, ул Остужева, д. 2/1, помещ. 1/2.
- Фактический адрес совпадает с адресом регистрации.

1.3. ОГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения:

- 1103668014097 от 21.04.2010

1.4. Наименование регистрирующего органа:

- Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области

1.5. Исполнительными органами Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Директор общества -Смирнова Светлана Владимировна

1.6. Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 рублей. Участниками являются:

- Гражданин РФ Смирнова Светлана Владимировна с долей 50%;
- Гражданин РФ Еремеев Герман Геннадьевич с долей 50%.

1.7. Перечень видов деятельности:

Основные виды деятельности:

- 46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами;
- 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных

Дополнительные виды деятельности:

- 45.11.1 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами
- 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
- 45.11.3 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая
- 45.11.4 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе
- 45.19.1 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами
- 45.19.2 Торговля розничная прочими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
- 45.19.3 Торговля розничная прочими автотранспортными средствами прочая
- 45.19.4 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе.
- 46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
- 46.7 Торговля оптовая специализированная Прочая
- 46.36 Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями
- 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
- 52.23.1 Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом
- 52.23.13 Выполнение авиационных работ
- 77.31 Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования
- 77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки

1.8. Наличие обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс:

- ОП «Агросорос Тамбов», 392014, Россия, Тамбовская обл, город Тамбов, ул. Киквидзе, д. 71Б
- ОП «АгроСорос ЮГ», Крым респ., Симферополь г.о., Симферополь г., С.Ф. Бокуна пер., д. 32
- ОП «АгроСорос Волгоград», 400012, Волгоградская область, г Волгоград, пр-кт им. Маршала Советского Союза Г.К. Жукова, д. 58, к. 2
- ОП «Агросорос Орел», 302004, Орловская обл., г.Орел, ул.Ливенская, д.70
- ОП «Агросорос Липецк», Липецкая область, г. Липецк, ул. Ковалева, влд. 101 помещ 3.
- ОП «Агросорос Ставрополь», Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Лермонтова, д.300, оф. 23 а.
- ОП «АгроСорос Ростов-на-Дону», 344093, РОССИЯ, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Тушалева ул, зд. 16а, стр. 1
- ОП «Агросорос г. Краснодар», 352332, Краснодарский край, р-н Усть-Лабинский, г Усть-Лабинск, ул Заполотняная, д. 21, к. 1, пом.1

1.9. Численность сотрудников:

По состоянию на 31.12.2024 составляет 152 человека, в том числе:

ОП «Агросорос Орел»	17
ООО Агросорос Трейд	88
ОП «Агросорос Тамбов»	10
ОП «АгроСорос ЮГ»	5
ОП «АгроСорос Волгоград»	6
ОП «Агросорос Липецк»	4
ОП «Агросорос Ставрополь»	15
ОП «Агросорос г. Краснодар»	5
ОП «АгроСорос Ростов-на-Дону»	2

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

- Директор Организации: Смирнова Светлана Владимировна (приказ № 1-К от 12.01.2011 года)
- Главный бухгалтер Организации: Гребенникова Елена Николаевна (приказ № 12-К от 01.03.2011 года)

1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации аудируется не первый год. За прошлый, 2023 год, Обществу было выдано немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились. На отчетный год аудитором Организации утверждена аудиторская фирма ООО "Аудит. Палог. Право". Заключен договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

1.13. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. ООО «АгроСорос Трейд» в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

В качестве значимых событий после 31.12.2022 необходимо отметить наличие негативных экономических и геополитических факторов, связанных с проведением специальной военной операции 24.02.2022 на Украине и связанных с ней санкций и ограничений в отношении РФ и ее экономических субъектов, а также ответные меры, принимаемые в России.

Существенного сокращения объема деятельности не планируется, финансовое положение Общества стабильное.

Основной деятельностью Общества является оптовая торговля средствами химической защиты растений, удобрениями, семенами сельскохозяйственных растений. Прогнозируется, что в условиях нестабильной экономической ситуации, роста инфляции и, как следствие, издержек обращения спрос на продукцию останется достаточно высоким. В

связи с этим влияние вышеуказанных событий и их последствий на деятельность Общества будет не значительным.

Руководство Общества осуществляет контроль за развитием ситуации, и принимает меры для устойчивой и непрерывной деятельности.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета, на основании действующих ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Учетная политика Общества на 2024г. утверждена приказом директора от 27.12.2023 г.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложена директора и главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Комплексная автоматизация»

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

При составлении бухгалтерской отчетности исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Обществом производится в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28 июня 2010 года №63н.

2.1. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует объекты основных средств, которые использует в коммерческой деятельности по договору долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ИПА – права пользования активом и обязательством по аренде.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

ППА взятые в аренду, лизинг	Остаточная стоимость на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2024
ППА Автомобили грузовые	24 174	39 122
ППА Автомобили легковые	154 552	165 910
ППА Погрузчики	7 608	5 368
ППА Сельхоз техника	59 849	49 167
ППА Беспилотники	-	5 984
ППА Автобусы	2 208	-
ППА Прицепы	1 516	6 141
Итого	249 909	271 693

2.2. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. Также, объект должен соответствовать одновременно всем нижеуказанным критериям:

- иметь материально-вещественную форму
- быть предназначенным для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг; для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд
- быть предназначенным для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- иметь способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, по стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) и списываются на затраты по мере их отпуска в производство и эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов их учет ведется на соответствующих забалансовых счетах

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

- Организация начисляет амортизацию за месяц. Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.
- Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	15-35
Сооружения	15-25
Машины и оборудование (в том числе офисное)	2-10
Транспортные средства	3-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-7

Согласно абз. 2 п. 37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020, п. 9 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" Общество должно оценить, нет ли каких-либо **признаков обесценения активов и при наличии признаков обесценения проводить тест на обесценение.**

В обществе разработаны методики определения внешних и внутренних факторов, влияющих на обесценение основных средств:

Внешние	Внутренние
Значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на компанию	Признаки физического и морального устаревания актива
Значительное снижение рыночной стоимости актива	Денежный отток на приобретение и содержание актива значительно превышает плановые расходы (бюджет)
Значительные изменения процентных ставок	Денежный поток или операционная прибыль от использования актива существенно хуже плановых (бюджетных)

Внешние	Внутренние
Сильное изменение условий, в которых используется (эксплуатируется) актив	Существенно изменился экономический эффект от использования актива

Проверять на наличие признаков обесценения необходимо по состоянию на каждую отчетную дату. При наличии хотя бы одного признака надо определить возмещаемую сумму актива (п. п. 8, 9 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Об обесценении актива могут свидетельствовать следующие признаки (п. п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"):

- справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки повысились в течение периода, что ведет к увеличению ставки дисконтирования и, вероятно, приведет к существенному снижению возмещаемой суммы;
- стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);
- затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
- фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели.

Ни один из перечисленных признаков у организации не отмечен и, следовательно, данных, свидетельствующих о наличии обесценения, не имеется.

Согласно п. 31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

В условиях нестабильной рыночной ситуации не представляется возможным определить затраты на выбытие актива. Весьма вероятно, что затраты превысят стоимость материалов, полученных при демонтаже, доведения до состояния пригодным к продаже, вероятным транспортным и прочим расходам, связанным с продажей материалов.

Общество приняло решение, что на данный момент ожидаемая сумма к поступлению определена быть не может, поэтому считается равной нулю по всем имеющимся активам.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, а также незавершенное строительство. Общество не производило переоценку основных средств в прошлом и отчетном году.

Собственные ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2024
Здания	33 555	13 469
Земельные участки	13 392	12 272
Транспортные средства	20 949	22 278
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 098	6 649
Офисное оборудование	915	3 532
Машины и оборудование (кроме офисного)	51 369	16 580
Итого	124 279	74 780

Вложения во внеоборотные активы

ОС, не введенные в эксплуатацию	Остаточная стоимость на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2024
Строительство объектов основных средств	510 875	736 304
Приобретение объектов основных средств	26 253	18 079
Итого	537 128	754 384

2.3. Нематериальные активы

Нематериальных активов на начало и конец 2024 года не числится.

2.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены:

- вклады в уставные капиталы других организаций. Отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.
- выданные займы сторонним организациям, приобретенные договора цессии. Отражены в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является вклад в уставный капитал другой организации. Изменения принятых способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2024 году не происходило.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Долгосрочные			
Вклад в уставный капитал ООО	10,00	10,00	10,00
Итого:	10,00	10,00	10,00
Краткосрочные			
Предоставленные займы	750,00	72 700,00	107 686,00
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	89 272,00	48,00	12 046,00
Депозитные счета		113 000,00	22 000,00
Итого:	90 022,00	185 748,00	141 732,00

2.5. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Отложенные налоговые активы и обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоговые активы.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Доходные вложения в материальные ценности			82,00
Кредиторская задолженность			81,00
Основные средства	293,00	1 691,00	470,00
Расходы будущих периодов		409,00	2 881,00
Арендные обязательства	5 744,00	47 476,00	56 937,00

Итого:	6 037,00	49 576,00	60 451,00
--------	----------	-----------	-----------

Отложенные налоговые обязательства.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Внеоборотные активы		1 567,00	
Доходы будущих периодов		132,00	2 004,00
Основные средства	8 644,00	54 011,00	72 299,00
Арендные обязательства	4 105,00		2 030,00
Итого:	12 749,00	55 710,00	76 333,00

2.6. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180п, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180п.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается средней цене за месяц.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Резерв под обесценение запасов не начисляется.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Материалы	21 928,00	21 016,00	47 160,00
Транспортные расходы	3 678,00	3 594,00	2 638,00
Товары для перепродажи	1 739 724,00	3 976 361,00	3 878 466,00
Итого:	1 765 330,00	4 000 971,00	3 928 264,00

2.7. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии п. 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Расчеты по авансам выданным с поставщиками и подрядчиками	5 294 333,00	1 658 980,00	2 235 426,00
НДС по авансам и предоплатам выданным	- 572 536,00	- 48 872,00	- 210 530,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	859 902,00	596 785,00	867 794,00
Резервы по сомнительным долгам	- 895 443,00	-783 307,00	- 509 221,00
Расчеты с подотчетными лицами	1,00	1 103,00	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 393,00	7 499,00	8 321,00
Расчеты по налогам и сборам	2 593,00	13 979,00	1 431,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	861 755,00	706 278,00	1 045 177,00
Итого:	5 553 998,00	2 152 445,00	3 438 398,00

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Касса	42,00	6,00	263,00
Расчетные счета	125 243,00	5 499,00	59 268,00
Валютные счета		40,00	13,00
Итого:	125 285,00	5 545,00	59 544,00

2.9. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены незначительные остатки по прочим оборотным активам, которые не нашли отражения по другим группам статей раздела «Оборотные активы», а именно операции по прочим видам страхования Осаго, Каско, страхование имущества, не относящимся к социальному и обязательному медицинскому страхованию

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Прочие расходы будущих периодов	791,00	416,00	279,00
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	4 039,00	6 223,00	8 927,00
Итого:	4 830,00	6 639,00	9 206,00

2.10. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных займы денежных средств.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате.

Кредиты				
АЛЬФА-БАНК АО		562 913,00	503 106,00	177 000,00
Воронежский РФ ОАО "Россельхозбанк" Г. Воронеж		299 899,00	185 935,00	603 349,00
ЦФА				
АЛЬФА-БАНК АО				201 337,00
Итого:		862 812,00	689 041,00	981 686,00

2.11. Прочие обязательства

По строке 1450 "Прочие обязательства" бухгалтерского баланса отражается информация об обязательствах организации, срок погашения которых превышает 12

месяцев после отчетной даты, которые не перечислены в других статьях раздела бухгалтерского баланса.

Величина показателя по строке 1450 "Прочие обязательства" бухгалтерского баланса сформируется на основе следующих данных бухгалтерского учёта:

- величины задолженности перед арендаторами и лизингодателями, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Арендные обязательства	39 248,00	284 316,00	270 083,00
Задолженность по арендным платежам	-8 178,00	-35 680,00	-16 755,00
Выкуп арендованного имущества	-3 615,00		
Проценты по аренде	-3 718,00	-26 816,00	-29 082,00
НДС по арендным обязательствам	-5 441,00	-24 820,00	-26 072,00
Итого:	18 296,00	197 000,00	198 174,00

2.12. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены краткосрочная кредиторская задолженность организации.

Кредиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства перед контрагентом (в момент признания актива или расхода или осуществления предоплаты).

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества и относятся на финансовые результаты (в состав прочих доходов).

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 068 197,00	2 961 030,00	2 473 817,00
НДС по авансам и предоплатам	- 597 223,00	- 328 663,00	- 473 295,00
Расчеты по авансам полученным с покупателями	5 498 255,00	2 574 190,00	3 686 671,00
Расчеты по налогам и сборам	17 435,00	19 551,00	28 898,00
Расчеты с акционерами	7 987,00	7 987,00	7 987,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 869,00	5 897,00	10 187,00

Расчеты с подотчетными лицами	383,00	67,00	4,00
Расчеты по прочим операциям с работниками	199,00	199,00	188,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	251 767,00	276 741,00	368 797,00
Итого:	6 251 869,00	5 516 999,00	6 103 254,00

2.13. Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства:

– по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Резерв ежегодных отпусков	25 339 156,35		25 339 156,35
Итого:	25 339 156,35	-	25 339 156,35

2.14. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Доходы и расходы, связанные с реализацией СХЗР, семян и удобрений относятся на доходы и расходы по основной деятельности предприятия.

2.15. Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества;
- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически были понесены, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы осуществления расчетов.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению

между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Списание транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Наименование показателя	2024	2023
Себестоимость продаж	10 007 833,00	10 794 210,00
Амортизация прочего имущества	5 619,00	5 020,00
Командировочные расходы	7 044,00	3 585,00
Логистические расходы	99 390,00	56 113,00
Маркетинговые услуги	6 474,00	1 910,00
Мебель, оргтехника, инвентарь (ОС) стоимостью менее 100 тыс.руб.	14 547,00	28 420,00
Налоги	1 300,00	1 156,00
Оплата труда	501 230,00	385 258,00
Прочие расходы 44	29 106,00	5 058,00
Расходы на автотранспорт	202 043,00	180 666,00
Расходы на информационные, консультационные и юридические услуги	77 396,00	44 260,00
Расходы на ИТ	9 177,00	9 340,00
Расходы на рекламу (нормируемые)	9 228,00	12 459,00
Расходы офис	26 941,00	266 321,00
ТМЦ на обработку агродронами	21,00	
Транспортные расходы (доставка от поставщика, перемещение)	16 131,00	17 064,00
Итого	11 013 480,00	11 810 840,00

2.16. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, реализацией прочего имущества, оказанием услуг по аренде имущества, хранению товара,

услуги по обработке земельных участков дронами, реализация ОС, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Прочие доходы	1 330 850	40 930
Аренда, хранение	10 443	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	587 833	-
Излишки при ТМЦ	5 703	-
Изменение стоимости товара	637	-
Комиссионное вознаграждение	32 342	-
Курсовые разницы	9 023	-
Оказание услуг	8 893	-
Премии от поставщика	440 196	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	12 658	-
Продажа ОС, прочих активов	157 934	-
Проценты к получению	-	40 930
Прочие внереализационные доходы	435	-
Реализация права требования	2 800	-
Реализация прочих ТМЦ	20 883	-
Списание КЗ	0	-
Штрафы, пени, неустойки	41 068	-
Прочие расходы	- 816 681	- 98 642
Благотворительная помощь	- 1 565	-
Капитализация ИПА (Проценты по аренде)	- 29 482	-
Курсовые разницы	- 12 604	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	- 17 164	-
Премии клиентам	- 9 948	-
Проведение опытов (СЗР, семена, удобрения)	- 21	-
Продажа ОС, проч. активов	- 145 585	-
Проценты по кредитам и займам	- 3 344	- 98 642
Прочие внереализационные расходы	- 21 877	-
Реализация права требования	- 4 157	-
Реализация прочих ТМЦ	- 20 233	-
Резерв по сомнительным долгам	- 509 221	-
Списание ДЗ	- 13 024	-
Списание НДС	- 4 770	-
Списание товара (просрочка, недостача, изм. стоимости)	- 5 986	-
Услуги банка	- 17 207	-
Штрафы, пени, неустойки	- 493	-

2.18. Расчеты по налогу на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%

2.19. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

– депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки;

– высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев;

По состоянию на 31.12.2024г. денежные эквиваленты отсутствуют.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Продажа/покупка иностранной валюты;

Выдача денежных средств под отчет;

Переоценка денежных средств на валютных счетах;

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2024 года:

1 доллар США (USD) – 101,6797 рублей

1 евро (EUR) – 106,1028 рублей

1 юань (CNY) – 13,4272 рублей

3. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Перечень связанных сторон и характер отношений между ними

№ п/п	Организации	ИНН	Учредители	Доля в уставном капитале
1	ООО «АгроСорос Альянс»	2635249273	ООО «АгроСорос Трей»	100%

2	ООО НПО «АгроСоРос»	3666106686	Смирнова С.В. Еремеев Г.Г.	50% 50%
3	ООО «Кредит Логистика»	3661066246	Смирнова С.В. Еремеев Г.Г.	50% 50%
4	ООО «АгроХим Центр»	3665081870	Смирнова С.В.	100%
5	ООО «Акваферма»	3616026160	Смирнова С.В.	100%
6	ООО «Территория Релакса»	3663169261	Смирнова С.В.	100%
7	ООО «Территория ретрита»	3663169254	Смирнова С.В.	100%
8	ООО «Современный Агро Бизнес»	3661087278	Смирнова С.В.	52,6%
9	ООО «Агροстандарт»	3613006529	Еремеев Г.Г.	50%
10	ООО «Прима вкуса»	3665810770	Еремеев Г.Г.	100%

4. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «АгроСорос Трейд» отсутствуют.

Директор
ООО «АгроСорос Трейд»



Смирнова С.В.