

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Общества с ограниченной ответственностью «Птицеводческий Комплекс Продукты Питания»

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Общие сведения об организации:

- наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Птицеводческий Комплекс Продукты Питания»; ООО «Птицеводческий Комплекс Продукты Питания»
- дата государственной регистрации 08.02.2011 г.
- ОГРН 1113926004609, - ИНН 3902800667, - КПП 390601001;
- основной код по ОКВЭД: 01.47, - ОКПО: 68807458, - ОКТМО: 27701000, ОКФС: 16;
- юридический/фактический/почтовый адрес: 236013, Калининградская область, г. Калининград, микрорайон А. Космодемьянского, зона А

2. Обособленные подразделения, филиалы и представительства организации:

- инкубаторий, расположенный по адресу - Калининградская обл., Багратионовский р-н, пос. Рябиновка (уведомление о постановке на учет в налоговом органе - 01.11.2018 г. Межрайонная ИФНС № 10 по Калининградской области, КПП 391545001);
- птицеферма, расположенная по адресу: Калининградская обл., Зеленоградский р-н, пос. Котельниково

3. Участники Общества:

1. ООО «Продукты питания АГРО» - участник ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания», имеющее в собственности 83,91% уставного капитала;
2. ООО «Гусевский консервный комбинат» - участник ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания», имеющее в собственности 16,08% уставного капитала;
3. ООО «РСХБ-Финанс» - участник ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания», имеющее в собственности 0,01% уставного капитала.

4. Капитал, фонды, резервы:

- Уставный капитал на отчетную дату составляет 23 039 тыс. руб.
- В 2024 году формирование Резервного фонда учетной политикой не предусмотрено и не проводилось; изменения размера и доли

Уставного капитала за 2024 г. - не изменялся.

5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

За 2024 год среднесписочная численность работающих составила 168,2 человек.

6. Виды деятельности организации:

реализация инвестиционного проекта - «Строительство вертикально интегрированного птицеводческого и птицеперерабатывающего комплекса». Инвестиционный проект реализуется в области сельского хозяйства и обрабатывающего производства по первичной и глубокой переработке мяса птицы. Реализация инвестиционного проекта включает в себя: строительство 20 птицеферм по откорму кур мясных пород с необходимой инфраструктурой; строительство инкубатория с необходимой инфраструктурой.

- инкубация яйца
- выращивание сельскохозяйственной птицы, ее первичная и вторичная переработка;
- изготовление кормов на давальческой основе;
- сдача имущества в аренду;
- реализация продукции по агентским договорам.

24.04.2018 года Обществом получено свидетельство о внесении в единый реестр Резидентов особой экономической зоны в Калининградской области.

Лицензируемые виды деятельности:

- лицензия на пользование недрами КЛГ 016285ВР от 12.07.2023 г., выданная Министерством природных ресурсов и экологии Калининградской области;
- лицензия на пользование недрами КЛГ 80143 ВР от 25.05.2023 г., выданная Министерством природных ресурсов и экологии Калининградской области.

7. Аудитор общества:

Полное консультационно-аудиторское товарищество «Авдеев и К⁰»
ИНН 3904019233 КПП 390601001 ОРНЗ 11606055401 ОГРН 1023900587347

II. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ:

1. Организация учета и подготовка бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и подготовки отчетности и в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 2024 -УП-ПКПП от 29.12.2023 г.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия». Учет операций по оплате труда осуществляется в программе 1С-ЗУП.

Для сбора, оформления, обработки и передачи информации, измерения денежной стоимости активов и обязательств предприятия используются способы ведения бухгалтерского учета, предоставления отчетности, предусмотренные Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г., действующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету.

2. Учетная политика

С 01.01.2024 действует новая редакция УП, утвержденная приказом № 2024 -УП-ПКПП от 29.12.2023 г

III. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2. Информация о связанных сторонах:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений с ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты Питания»	Операции со связанными сторонами	Сальдо на 01.01.2024год, тыс. руб.	Обороты Дт	Обороты Кт	Сальдо на 31.12.2024 год, тыс. руб.
1.	ООО «Продукты Питания Агро»	Участник ООО	Договор прочие расчеты с контрагентом	6 008 (Дт)	0	0	6 008 (Дт)

2	ООО «Продукты Питания Агро»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты Питания»	Договор прочие расчеты с контрагентом	18 518,9 (Дт)	-	-	18 518,9 (Дт)
3	ООО «Продукты Питания Агро»	Поручитель	Договор поручительства №095500/0017-8/10 от 30.04.2019	0	0	2 210 511	2 210 511 (Дт)
4	ООО «Продукты Питания Агро»	Поручитель	Договор поручительства №095500/0017RUB-8/10 от 30.04.2019	0	0	2 210 511	2 210 511 (Дт)
5	ООО« Управляющая компания «Продукты питания»	Контролирующая ООО «Гусевский консервный комбинат»	Договор б/н от 01.04.2020	178 (Кт)	1 200	778	600 (Кт)
6	ООО «РСХБ-Финанс»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты Питания»					
7	Лулева Т.П.	Единоличный исполнительный орган	Заработная плата	0	465	381	84 (Кт)
8	ООО «« Гусевский консервный комбинат»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты Питания»	Договор аренды а/м	73 (Кт)	373	97	349 (Кт)

9	ООО «Продукты питания комбинат»	Покупатель	Договор поставки бн от 01.03.2018г.	163 851 (Дт)	1 372 303	1 526 765	8 389 (Дт)
10	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендатор	Договор субаренды от 01.01.2021г.	969 (Дт)	0	103	866 (Дт)
11	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендатор	Договор аренды оборудования от	840 (Дт)	2 016	0	2 856 (Дт)
12	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендатор	Договор аренды от 01.06.2023	595 (Дт)	1 020	0	1 615 (Дт)
13	ООО «Продукты питания комбинат»	Займодавец	Договор б/процентного займа	27 730 (Дт)	0	0	27 730 (Дт)
14	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор новации от 01.12.2023	23 950 (Дт)	0	0	23 950 (Дт)
15	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор поставки от 01.03.2018	68 674 (дт)	0	0	68 674 (Дт)
16	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор поставки зачастей от	43 084 (Дт)	0	0	43084 (Дт)
17	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор поставки оборудования от	99 235 (Дт)	0	0	99 235 (Дт)
18	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендодатель	Договор субаренды лизингового	0	3 960	0	3 960 (Дт)
19	ООО «Продукты питания комбинат»	Цедент	Уступка права требования от	320 470 (Дт)	0	0	320 470 (Дт)
20	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор новации на поставку тары от	0	126 000	0	126 000 (Дт)
21	ООО «Продукты питания комбинат»	Цедент	Уступка права требования от	10 696 (Дт)	0	0	10 696 (Дт)
22	ООО «Продукты питания комбинат»	Цедент	Соглашение об отступном от	69 712 (Дт)	0	0	69 712 (Дт)

23	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор поставки №5 от 01.09.2023	14 919 (Дт)	402 689	119 845	297 763 (Дт)
24	ООО «Продукты питания комбинат»	Поручитель	Договор поручительства	0	5 050 000	0	5 050 000 (Дт)
25	ООО «Продукты питания комбинат»	Поручитель	Договор поручительства	2 200 000	0	0	2 200 000 (Дт)
26	ООО «ТПК «Балттицелром»	Агент	Агентский договор колбаса 01.01.19	151 318 (Кт)	11 468	188 765	328 616 (Кт)
27	ООО «ТПК «Балттицелром»	Агент	МЯСОСЫРЬЕ (агентский ПКПП на продажу)01.01.19	96 618 (Кт)	2 668 318	2 608 510	36 809 (Кт)
28	ООО «ТПК «Балттицелром»	Покупатель	1 Договор поставки от 01.03.18г	2 220 (Кт)	87 516	78 073	7 223 (Кт)

29	ООО «ТПК «Балттицелром»	Поставщик	Услуги инкубирования от 02.07.2019	254 178 (Кт)	254 187	0	0
30	ООО «ТПК «Балттицелром»	Поставщик	Договор продажи сыплат	20 218 (Кт)	742 199	664 750	57 231 (Дт)
31	ООО «ТПК «Балттицелром»	Агент	Агентский договор ТМЦ ПКПП 2019	3 593 (Дт)	668 144	603 496	68 241 (Дт)
32	ООО «ТПК «Балттицелром»	Агент	Агентский договор на продажу ГП	175 657 (Дт)	212 055	18 136	369 576 (Дт)
33	ООО «ТПК «Балттицелром»	Покупатель	Договор б/н 01.07.2018 (эл/эн)	11 405 (Кт)	0	11 838	23 243 (Кт)
34	ООО «ТПК «Балттицелром»	Цедент	Договор перевода долга б/н от	260 096 (Дт)	0	5 500	254 596 (Дт)
35	ООО «ТПК «Балттицелром»	Поручитель	Договор поручительства	0	571 611	0	571 611 (Дт)

36	ООО «ТПК «Балттицелром»	Поручитель	Договор поручительства	900 000 (Дт)	0	0	0	900 000 (Дт)
37	ООО «ТПК «Балттицелром»	Поручитель	Договор поручительства	0	337 100	0	0	337 100 (Дт)
38	ООО «ТПК «Балттицелром»	Поставщик	Договор поставки оборудования от	57 918 (Дт)	0	57 918	0	
39	ООО «тик «Балттицелром»	Поставщик	Договор на забой и переработку б/н от 19.01.18 Бан	315 098 (Кт)	44	250 529	565 583 (Кт)	
40	ООО «ТПК «Балттицелром»	Поставщик	Договор производства	713 830 (Кт)	544 530	260 841	430 141 (Кт)	
41	ООО «ТПК «Балттицелром»	Поставщик	Договор поставки 1901 от 19.01.18г.	13 859 (Кт)	0	196 054	209 913 (Кт)	
42	ООО «ТПК «Балттицелром»	Агент	Агентский договор 2018	623 (Кт)	2 809	5 812	3 627 (Кт)	
43	ООО «ТПК «Балттицелром»	Агент	Агентский договор Мука мясокостная	8 737 (Кт)	138	6 978	15 577 (Кт)	
44	ООО «ТПК «Балттицелром»	Покупатель	Договор поставки пшеницы и сырья от 01.07.18г.	0	188 500	198 019	9 519 (Кт)	
45	ООО «ТПК «Балттицелром»	Поставщик	Договор новации (поставка холодильного оборудования) от	0	220 200	220 200	0	
46	ООО «ТПК «Балттицелром»	Поставщик	Договор новации по поставке оборудования от 03.04.2023	0	1 310	240 655	239 345 (Кт)	
47	ООО «ТПК «Балттицелром»	Поставщик	Договор поставки №б/н от 02.10.2023	374 (Дт)	11 625	23 429	11 430 (Кт)	

48	ООО «Житница торг плюс»	Связанная сторона	Договор новации от 25.12.2020	0	35 000	0	35 000 (Дт)
49	ООО «Житница торг плюс»	Поставщик	Договор поставки	16 515 (Дт)	62 136	9 372	69 279 (Дт)
50	ООО «Житница торг плюс»	Поставщик	Договор поставки от 15.11.2024	0	15 478	0	15 478 (Дт)
51	ООО «Житница»	Связанная сторона	Договор новации от 25.12.2020	35 000 (Дт)	0	35 000	0
52	ООО «Житница»	Поставщик	Договор поставки	57 917 (Дт)	5 105	63 022	0
53	ООО «Фрещ Маркет»	Связанная сторона	Договор новации от 21.12.2020	27 350 (Дт)	0	0	27 350 (Дт)

Конечным бенефициарным владельцем является гражданин Республики Хорватия Стефано Влахович.

В отчетном и предыдущем периодах резерв по сомнительной задолженности в части связанных сторон не формировался. Дебиторская задолженность по связанным сторонам в отчетном периоде не списывалась.

IV. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. Основные средства:

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и Учетной политике, утвержденной приказом №2024_УП-ПКПП от 29.12.2023.

- основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- основанием для принятия в учете в качестве актива/списания объектов основных средств признаются наличие/прекращение контроля организацией над ними в результате событий ее хозяйственной деятельности и возможность получить экономические выгоды от их использования/прекращение такой возможности не зависимо от юридических прав и других формальных аспектов («приоритет содержания перед формой»);
- сроки полезного использования объектов основных средств определяются в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» согласно Учетной политике организации;
- амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом в соответствии с Учетной политикой;
- первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений;
- расходы на приобретение объектов, удовлетворяющих критериям основных средств, стоимостью не более 40000 рублей списываются одновременно на затраты отчетного периода по мере отпуска этих объектов в производство; указанные объекты учитываются в составе материально-производственных запасов;
- не подлежат амортизации - земельные участки с кадастровыми номерами:

на 31.12.2024

Земельные участки	Инвентарный номер	Стоимость объекта (тыс.руб.)
Земельный участок кад.39:01:000000:245, площадь 2886000 кв.м	RNKB34009	15 758
Земельный участок кад.39:05:061127:16, площадь 641493 кв.м	RNKB34025	23 368
Земельный участок кад.39:04:34 00 06:6, площадь 225000 кв.м	RNKB33902	897
Земельный участок кад.39:04:34 00 04:21, площадь 174400 кв.м	RNKB33903	686
Земельный участок кад.39:04:34 00 08:5, площадь 135000 кв.м	RNKB33905	521

Земельный участок кад. 39:04:34 00 08:6, площадь 374100 кв.м	RNKВ33906	1 518
Земельный участок кад. 39:04:38 00 01:38, площадь 136000 кв.м	RNKВ33908	525
Земельный участок кад. 39:04:360011:218, площадь 844100 кв.м	RNKВ33909	3 706
Земельный участок кад. 39:04:010237:3, площадь 19211 кв.м	RNKВ33931	1 559
Земельный участок кад. 39:04:010236:63, площадь 91195 кв.м	RNKВ33932	6 891
Земельный участок кад. 39:01:042235:1, площадь 158300 кв.м	RNKВ34017	931
Земельный участок кад. 39:05:000000:2154, площадь 418000 кв.м	RNKВ34026	2 064

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета (Приложение №1 к приказу от 29.12.2023 №2024-УП-ПКПП) инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств в отчетном периоде не проводилась. Инвентаризация ОС проводилась в 2022г.

Балансовая стоимость основных средств (земля), не подлежащих амортизации на 31.12.2024 г. составляет 58 424 тыс. руб. Результат от выбытия основных средств за отчетный период 2024 составляет 81 тыс. руб., в т.ч. от реализации основных средств – 81 тыс. руб.

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета (Приложение №1 к приказу от 29.12.2023 №2024-УП-ПКПП) переоценка объектов основных средств Обществом не проводится.
На 31.12.2024 по объектам ОС пересмотрены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Поступило объектов основных средств в отчетном периоде общей стоимостью 67 416 тыс. руб., в т.ч. по договорам лизинга 65 724 тыс. руб.;
 Арендуемое имущество на 31.12.24 г. на сумму 186 701 тыс. руб.;
 Безвозмездно, а также за счет кредитов и займов основные средства не поступали.

На предприятии ООО Птицеводческий комплекс Продукты питания не имеется объектов, эксплуатация которых прекращена и не возобновлена в отчетном периоде.

Организация предоставляет в операционную аренду основные средства :

на 31.12.2024:

Счет	Контрагенты	Стоимость (тыс. руб.)
011	Основные средства	150 853,32
	Балптицепром ТПК ООО (НДС)	53 553,51
	Льдогенератор модель NRE 1500	1 615,0
	Машина Meup WLD для обвалки целой ножки, модель M3.0 в к-те с устройством заточки ножей Meup	25 718,1
	Машина д/снятия шкуры с птицы Cortex сбр 496 poultry	1 789,1
	Рентгеновская система контроля XAVIS FSCAN-4500DAC	11 356,4
	Упаковочная машина TRAVE 367VG	13 074,9
	Интеграция Агро ООО	825,11
	Земельный участок кад.39:01:000000:245, площадь 2886000 кв.м	825,1
	Продукты питания Комбинат ООО (НДС)	96 474,70
	Автопогрузчик Toyota 62-8FDF20	1 824,5
	Барабанная формовочная машина №1, модель AMP600	16 090,6
	Барабанная формовочная машина №2, модель AMP600	16 090,6
	Барабанная формовочная машина №3, модель AMP600	16 090,6
	Испарительный конденсатор №1 мод. CFR-C-121 DECSA	4 576,1
	Испарительный конденсатор №2 мод. CFR-C-121 DECSA	4 576,1
	Испарительный конденсатор №3 мод. CFR-C-121 DECSA	4 576,1
	Испарительный конденсатор №4 мод. CFR-C-121 DECSA	4 576,1
	Конвейер из нержавеющей стали №1, модель WDJ1000-3.0	514,1

	Конвейер из нержавеющей стали №2, модель WDJ1000-3.0	514,1
V	Машина для нанесения жидкого теста №1, модель SJJ1000-V	1 231,5
V	Машина для нанесения жидкого теста №2, модель SJJ1000-V	1 231,5
	Миксер для температуры №1, модель DJJ150-II (с охлаждением гликолем)	1 231,5
	Миксер для температуры №2, модель DJJ150-II (с охлаждением гликолем)	1 231,5
	Мучная панировочная машина №1, модель SFJ1000PRO	2 904,7
	Мучная панировочная машина №2, модель SFJ1000PRO	2 904,7
	Система воздушных потоков №1, модель QLS-III	456,9
	Система воздушных потоков №2, модель QLS-III	456,9
	Сухарная панировочная машина №1, модель SXJ1000-V	2 076,8
	Сухарная панировочная машина №2, модель SXJ1000-V	2 076,8
	Темпурная машина №1, модель NJJ1000-V	310,7
	Темпурная машина №2, модель NJJ1000-V	310,7
	Теплообменная секция в сборе для испарительного конденсатора CFR-C-095 №1	2 878,6
	Теплообменная секция в сборе для испарительного конденсатора CFR-C-095 №2	2 878,6
	Электрическая поводковая тележка Jungheinrich EJE 116	671,8
	Электрическая поводковая тележка Jungheinrich EJE 116	671,8
	Электропогрузчик Toyota 8FBE 16T	3 520,8
	Итого	150 853,32

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущества в залоге на конец отчетного периода **1 169 909** тыс. руб.

2. Учет операций по аренде(лизингу)

Учет объектов в бухгалтерском учете при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Объект бухгалтерского учета классифицируется как объект учёта аренды при одновременном выполнении условий:

- предмет аренды предоставляется на обозначенный в договоре срок;
- предмет аренды идентифицируется и по условиям договора арендодатель не может заменить его до окончания срока аренды;
- арендатор вправе использовать предмет аренды для получения экономических выгод;
- арендатор имеет право сам определять, как использовать предмет аренды в рамках его технических характеристик.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.(п.п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Учет ППА осуществляется с применением: -счета 01 субсчет "Арендованное имущество"; - счета 02 субсчет "Амортизация арендованного имущества". Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

В рамках осуществления своей деятельности общество имеет действующие договоры, которые в учете отражены как право пользования активом на основании Учетной политики и ФСБУ 25/2018

тыс.руб.

Наименование	Период	Изменения в отчетном периоде				Фактическая стоимость арендных обязательств на 31.12.2024
		арендные обязательства	Оплата	Начислено	Изменение арендных	

			ства на 01.01.202 4		аморти зации	обязательств в течение 2024 года	арендным обязательс твам (дисконтир .)	
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО (НДС) Договор лизинга 155/22-КЛД от 11.11.2022	2024	44 419	16 372	7 553		8 225	34 051	
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО (НДС) Договор лизинга 156/22-КЛД от 11.11.2022	2024	10 274	4 777	1 748		1 807	7 721	
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО (НДС) Договор лизинга 157/22-КЛД от 11.11.2022	2024	6 874	4 551	1 664		1 113	4 195	
ДЕЛЬТАЛИЗИНГ ООО (НДС) Договор финансовой аренды 100301- ФЛ/КА-22 от 13.12.2022	2024	16 545	8 384	1 586		3 232	12 189	
ДЕЛЬТАЛИЗИНГ ООО (НДС) Договор № 100847- ФЛ/КА-23 от 07.02.2023 г	2024	0	18 411	2 739		10 524	34 302	
Баллтицепром ТПК ООО (НДС) Договор аренды оф.помещений б/н от 10.05.2017г`	2024	0	36	48	01.09.2024	22	388	

ГУСЕВСКИЙ КОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ ООО договор аренды автомобиля от 01.01.2021`	2024	0	0	24	01.09.2024	11	197
Продукты питания Комбинат ООО (НДС) Договор аренды ТС без экипажа от 16.07.2018г`	2024	0	24	24	01.09.2024	11	197

3. Нематериальные активы.

- В составе имущества нематериальных активов нет.

4. Финансовые вложения:

На 31.12.24 финансовые вложения отсутствуют.

5. Материально-производственные запасы:

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Запасами считаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами являются сырье и материалы, товары, готовая продукция и полуфабрикаты, готовая продукция и товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи, оборотная тара и незавершенное производство, при наличии.

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода

Вид запаса	Сальдо на 31.12.2024г (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2023г (тыс. руб.)
Готовая продукция	11 032	5 318
Животные на выращивании и откорме	63 503	87 432
Товары	802	772
Основное производство (незавершенное)	4 363	3 897
Материалы	131 277	112 217

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период.

В рамках годовой инвентаризации запасов Рабочей инвентаризационной комиссией проведён осмотр, оценено качество, проанализировано движение запасов. Экспертным мнением комиссии установлено соответствие балансовой стоимости справедливой (чистой) стоимости запасов, в связи с чем нет оснований для начисления резерва под обесценение запасов.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущества организаций, в том числе запасов, находящихся в залоге.

В отношении готовой продукции, материалов, ТМЦ, принятых на комиссию и ответственное хранение, основного незавершенного производства - нет ограничений имущества организаций, в залоге не находится.

Способы расчета себестоимости запасов

Способ расчета себестоимости запасов ведется в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета (Приложение №1 к приказу от 29.12.2023 №2024-УП-ПКПП) по средней стоимости.

Материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог нет.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости и составляет **4 363,7** тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность:

Дебиторская и кредиторская задолженности учитываются в полном объеме по номинальной стоимости, установленной договором с контрагентом.

Просроченная дебиторская задолженность резервируется. В бухгалтерском балансе отражается в составе оборотных активов в сумме превышения ее номинальной стоимости над величиной созданного резерва. На конец 2024 года сумма резерва составляет

2 987 тыс. руб.

6. Обязательства по кредитам и займам:

Обязательства в виде кредитов и займов отражаются в сумме фактических денежных средств, полученных от займодавца по договору; суммы процентов, причитающиеся к уплате за пользование заемными средствами и не перечисленные займодавцу, отражаются в фактически начисленных согласно условиям договора суммах.

Аналитический учет заёмных средств и причитающихся процентов ведется:

- по видам обязательств в зависимости от срока обращения: долгосрочные и краткосрочные, по видам обязательств в зависимости от валюты расчетов,
- по видам обязательств в разрезе дебиторов и кредиторов

Организация имеет на отчетную дату задолженность по *долгосрочным* кредитам и займам по следующим договорам:

- 1) Калининградский РФ АО « Россельхозбанк». Договор № КД 185500/0095 от 01.11.2018г-долг по выплате процентов в сумме 24 256 тыс. руб. Окончательный срок возврата - 01.02.2032;
- 2) Калининградский РФ АО « Россельхозбанк». Договор КД № 145500/78 от 23.09.2014 - долг в сумме 889 810 тыс. руб. Окончательный срок возврата - 01.02.2032

Организация имеет на отчетную дату задолженность по *краткосрочным* кредитам и займам по следующим договорам:

- 1) Калининградский РФ АО « Россельхозбанк». Договор КД № 235500/0075 от 10.11.2023 долг в сумме 425 000 тыс. руб. Окончательный срок возврата 07.11.2025.

Дополнительные расходы по кредитам займам в отчетном и предыдущем периодах не возникали.

За 2024 г. включены в состав прочих расходов отчетного периода начисленные проценты по кредиту **129 443** тыс. руб., за 2023 г. **134 334** тыс. руб.

На отчетную дату имеется непогашенная задолженность по процентам по кредитам и займам, учитываемая в составе долгосрочной задолженности – 20 327 тыс. руб., в составе краткосрочной задолженности -3 929 тыс. руб.

7. Расходы будущих периодов:

Расходы будущих периодов - расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. К таким расходам относятся:

Платежи на основе лицензионного договора за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (программного продукта), производимые в виде фиксированного разового платежа;

Разрешения/Лицензии для осуществления основной деятельности;

Иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списываются по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету и закрепляется организационно-распорядительным документом. Равномерное признание расходов осуществляется пропорционально количеству дней в установленном сроке признания.

На отчетную дату РБП отражены в составе прочих оборотных активов в сумме 56 тыс. руб.

8. Оценочные резервы:

1) Резерв под снижение стоимости запасов:

На отчетные даты 31.12.2024, 31.12.2023 резерв не формировался.

2) Резерв по взысканию сомнительной задолженности:

Соблюдая принцип осмотрительности и в целях планомерного учета расходов по операциям с контрагентами, которые не могут произвести расчеты, средства в расчетах с такими компаниями резервируются, избегая создания скрытых резервов, в частности не создается резерв по просроченным платежам.

Задолженность признается безнадежной (нерезальной ко взысканию) в момент истечения срока исковой давности по исполнению обязательства либо при невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством, невозможность исполнения на основании акта государственного органа, ликвидация организации-должника; Сомнительной признана дебиторская задолженность, удовлетворяющая следующим критериям: задолженность не погашена в срок, предусмотренный договором, с высокой, равной и более 50%, степенью вероятности не будет погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями;

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

На отчетную дату сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 2 987 тыс. руб.

63		2 987
АВТОСЭНДИ ООО		3
БАЛТАВТОМАТИКА ООО		13
Балтшинресурс		27
БАРС ООО		22
Барсукова И.Е. ИП		110
ВЕСТА СТРОЙ ООО		1
ГКФХ Кирюшин О.А. ИП		806
ДЕТСКИЙ САД №109 ул.Гайдара		1
КЕЙДА В.В. ИП		3
Компас Трейд ООО		1 536
Кремень г.Светлогорск		1
МАГНА ИНЖИНИРИНГ ООО		12
ОПТОВИК ООО		3

ОРИОН ООО	1
ОТАРАШВИЛИ Е.А. ИП	13
ПРОКОПЮК В.В. ИП	75
РЭДИ КОНСАЛТ ООО	6
СанВест ООО	2
СТРОЙ ГАРАНТ ПЛЮСООО	9
Стэлма	66
ТРАНСМАРИН ООО	270
ФИКСИТ ООО	1
Фортуна ООО, ул..Леонова 16	1
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ РЕГИОН ООО	4
Итого	2 987

9. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

В качестве оценочного обязательства Общества учитывается резерв на оплату отпусков:

- на отчетную дату начислен резерв на оплату отпусков в сумме 7 171 тыс. руб.;

- на 31.12.2023 был начислен резерв – 7 396 тыс. руб.

10. Расчет налога на прибыль

Общество является резидентом особой экономической зоны в Калининградской области.

31 декабря 2024 года в регистрах бухгалтерского учета сделаны записи по пересчету отложенных налоговых обязательств (ОНО) и отложенных налоговых активов (ОНА) в связи :

1. С окончанием применения пониженной ставки в размере 0% для резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области и переходом с 01 января 2025 года на ставку 12,5%;

2. С изменением с 01.01.2025 года ставки налога на прибыль по прочим видам деятельности с 20% до 25%. Таким образом, из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 величина налоговых активов и налоговых обязательств пересчитана на дату 31.12.2024 с отнесением возникшей разницы на счет прибыли и убытков.

	Дебет	Кредит	Сумма
1	99.02.0	77	1 655 352,28
		Доходы будущих периодов	Курсовые разницы 12,5%
2	99.02.0	77	42 033 397,65
		Основные средства	ОС 12,5% инвест. деятельность
3	99.02.0	77	21 375 760,31
		Основные средства	ОС 25% сдаются в аренду
4	09	99.02.0	746 712,47
	Резервы сомнительных долгов		
5	09	99.02.0	1 242 656,60
	Основные средства		ОС 12,5%
6	09	99.02.0	40 174 027,40
	Арендные обязательства		
7	09	99.02.0	575 937,92
	Расходы будущих периодов		
8	09	99.02.0	9 279 100,00
	Убытки прошлых лет		

В отчетном периоде применялись ставки налога на прибыль:

- 0 % по деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта,

- 20% по прочей деятельности

Для целей исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет операций инвестиционной деятельности и прочих, которые не попадают под инвестиционную деятельность.

11. Налог на имущество

В связи с окончанием применения пониженной ставки в размере 0% для резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, ставка по налогу на имущество в отношении имущества, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта с 01.01.2024 года применяется в размере 50 процентов.

12. Исправление ошибок, относящихся к предыдущим отчетным периодам.

В отчетном периоде существенных ошибок, относящихся к предыдущим отчетным периодам не выявлены.

V. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Доходы и расходы:

- Доходы общества от продажи продукции, оказания услуг признается по методу начисления
- Доходы организации отчетного периода подразделяются на выручку от реализации выпущенной продукции ??? и прочие доходы
- Выручка общества от обычных видов деятельности отражается в учете по продажной стоимости продукции, услуг без налога на добавленную стоимость и прочих косвенных налогов

Выручка за 2024г. составила 2 361 529 тыс. руб., за 2023г. составила 1 867 328 тыс. руб.

- Доходы по операциям реализации прочего имущества (материалов) отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом сумм НДС, начисленных по этим операциям, и отражаемых в учете в составе прочих расходов.
Существенные прочие доходы за отчетный период составили субсидии (государственная помощь) 39 548 тыс. руб., доходы, связанные реализацией прочего имущества -22 599 тыс. руб., доход по кредит-ноге- 34 048 тыс. руб.

- Расходы общества признаются по методу начисления
 - Коммерческие расходы отчетного периода признаются по методу начисления и списываются в полном объеме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода
 - Управленческие расходы включаются в себестоимость продаж
 - Расходы по операциям реализации прочего имущества (материалов) отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом сумм НДС, начисленных по этим операциям, и отражаемых в учете в составе прочих расходов
- Существенные прочие расходы за отчетный период составили расходы, связанные реализацией прочего имущества – 20 649 тыс. руб.; премия, выплаченная покупателю – 33 478 тыс. руб.; штрафы, пени, неустойки – 29 042 тыс. руб.

2. Учет курсовых разниц:

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, учитываются по их номинальной стоимости, Стоимость денежных средств на валютных счетах, средств в расчетах (кроме авансов), включая средства в расчетах по заемным обязательствам, с контрагентами, выраженные в иностранной валюте (Евро, Доллары США), пересчитываются в рубли по устанавливаемому ЦБ РФ официальному курсу этих валют к рублю на дату совершения каждой операции в валюте, на конец отчетного месяца и на отчетную дату 31.12.2024 г., Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации, выраженных в иностранной валюте, и остатков денежных средств на валютных счетах по разным курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату формирует показатель «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» «Отчета о движении денежных средств»,

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ на отчетную дату: EUR 106,102 руб.; USD 101,679 руб.

Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета в рубли требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, валюты на счетах в банках включаются во внереализационные доходы или расходы.

За отчетный период сумма курсовых разниц составила:

- отрицательную величину 63 740 тыс. руб.

- положительную величину 52 369 тыс. руб.

VI . ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Данные по продажам:

Продажи продукции собственного производства по основному виду деятельности составил 92% от выручки отчетного периода. Прочие реализации составили 8% от выручки отчетного периода.

2. Инвентаризация имущества и обязательств:

Обязательства и активы подлежат инвентаризации распоряжением руководителя утверждёнными постоянно действующими рабочими комиссиями, кроме случаев обязательной проверки фактического наличия, предусмотренных Законом о бухгалтерском учете, в следующем порядке:

- основные средства, в том числе арендованных и находящихся в аренде - один раз в три года на отчетную дату используя все основные методики определения остатков в зависимости от специфики и задач каждой проверки.
- сырье, материалы, полуфабрикаты, готовая продукция, остатки незавершенного производства - в течение всего финансового периода используя все основные методики пересчета объектов в зависимости от целей и задач каждой проверки,
- денежные средства в кассе - методом сплошного пересчета на момент смены материально-ответственного лица в течение отчетного периода и на отчетную дату 31.12.2024,
- денежные средства на счетах в банке - на отчетную дату 31.12.2024 сверкой,
- долгосрочные финансовые вложения, расходы будущих периодов, другие активы и обязательства - на отчетную дату 31.12.2024 инвентаризацией
- оценочные резервы - расчетами по принятой методике по кадровым и бухгалтерским регистрам на отчетную дату 31.12.2024.

3. События после отчетной даты:

- На дату формирования бухгалтерской отчетности нет удовлетворенных после отчетной даты исковых требований к компании по судебным делам, участием которых она стала в отчетном году,
- иных событий, условных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет,
- обстоятельства к раскрытию в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» отсутствуют.

4. Чистые активы Общества:

Общество по итогам 2024 года имеет величину чистых активов в сумме 314 701 тыс. рублей.

На отчетные даты 31.12.2023 и 31.12.2022 чистые активы 288 292 тыс. руб. и 252 458 тыс. руб. соответственно.

Прогнозируется положительная динамика. По результатам деятельности в 2024-2025 гг. ожидается получение достаточной чистой прибыли.

VI ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

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 большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров:

- кредитные средства являются основным источником финансирования деятельности Общества, риск изменения процентных ставок оценивается как высокий,
- рост закупочных цен, может привести к увеличению издержек производства и последующему росту цен реализации.

Указанные риски в большой степени находятся вне контроля компании, а зависят от общеэкономической ситуации в стране и колебаний в мировой экономике.

Кредитные риски

Дебиторы компании являются платежеспособными и благонадёжными партнерами. Степень влияния рисков оценивается как низкая.

Потенциальное ужесточение валютного регулирования из-за ухудшения общеэкономической и политической ситуации может негативным образом повлиять на операционную работу и финансовые результаты компании. Изменения в Законодательстве стран-партнёров также может повлиять на деятельность компании,

Судебных процессов, в которых участвует компания, и которые могли бы существенно образом негативно сказаться на финансово-

хозяйственной деятельности, нет
Информации о других потенциально существенных видах рисках нет.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Т.П. Лунова', written in a cursive style.

Генеральный директор Лунова Т.П.