

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО Петропавловский зерновой комплекс за 2024 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 457684, Челябинская обл, Верхнеуральский р-н, Петропавловский п, Набережная ул, дом 1А, офис 5

Общество зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 16 по Челябинской области 13.04.2017 г.

ИНН 7455029415, КПП 745501001 ОГРН 1177456027210

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: производство, переработка, хранение и реализация сельскохозяйственной продукции, а также оказание услуг по обработке земель сельскохозяйственного назначения.

Участниками/Акционерами Общества являются: АО Птицефабрика Челябинская 100 % до ноября 2024 года.

С ноября 2024 года учредителем является ООО «Союз» ИНН 2310238085.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор Фролова Ирина Владимировна с января по октябрь.

С ноября 2024 года генеральным директором является Булгаков Вадим Вячеславович.

Деятельность была приостановлена Обществом на протяжении всего периода 2024 года.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 300 000 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 109 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

На 31.12.2024 Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются: ООО Союз, Учредитель 100% доли.

С января 2024 по октябрь 2024 Аффилированным лицом было ОА Птицефабрика Челябинская 100 %

В 2024 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

В 2023 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции.

Задолженность/обороты/ входящие остатки Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г., составила:

| Контрагенты | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|--------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| Счет | | | | | | |
| ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО | | 589 565 897,66 | 1 017 345 704,35 | 427 779 806,69 | | |
| 1/24-Р от 30.01.2024 | | | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | | |
| 62 | | | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | | |
| 62.01 | | | 500 000,00 | 500 000,00 | | |
| 62.02 | | | 500 000,00 | 500 000,00 | | |
| 11/24-р от 03.04.2024 | | | 970 000,00 | 970 000,00 | | |
| 62 | | | 970 000,00 | 970 000,00 | | |
| 62.01 | | | 970 000,00 | 970 000,00 | | |
| 111718 от 18.05.2023 (9% годовых) | | 231 130 642,50 | 243 840 443,18 | 12 709 800,68 | | |
| 66 | | 231 130 642,50 | 243 840 443,18 | 12 709 800,68 | | |
| 66.03 | | 199 734 498,95 | 199 734 498,95 | | | |
| 66.04 | | 31 396 143,55 | 44 105 944,23 | 12 709 800,68 | | |
| 112510 от 26.12.2023 | | 100 000 000,00 | 100 000 000,00 | | | |
| 62 | | 100 000 000,00 | 100 000 000,00 | | | |
| 62.02 | | 100 000 000,00 | 100 000 000,00 | | | |
| 112818 от 27.03.2024 (протравители) | | | 600 000,00 | 600 000,00 | | |
| 62 | | | 600 000,00 | 600 000,00 | | |
| 62.02 | | | 600 000,00 | 600 000,00 | | |
| 13/24-Р от 03.04.2024 (трактор Беларус) | | | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 | | |
| 62 | | | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 | | |
| 62.01 | | | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 | | |
| 14/24-Р от 03.04.2024 (трактор Беларус) | | | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 | | |
| 62 | | | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 | | |

| | | | | | | |
|---|---------------|-------------------|----------------|----------------|--|-------------------|
| 62.01 | | | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 | | |
| 15/24-Р от 03.04.2024 (трактор Беларус) | | | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 | | |
| 62 | | | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 | | |
| 62.01 | | | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 | | |
| 16/24-Р от 03.04.2024 (опрыскиватель Барс) | | | 9 000 000,00 | 9 000 000,00 | | |
| 62 | | | 9 000 000,00 | 9 000 000,00 | | |
| 62.02 | | | 9 000 000,00 | 9 000 000,00 | | |
| 2/24-Р от 30.01.2024 | | | 500 000,00 | 500 000,00 | | |
| 62 | | | 500 000,00 | 500 000,00 | | |
| 62.01 | | | 500 000,00 | 500 000,00 | | |
| 20/24-Р от 03.04.2024 (Дастер) | | | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 | | |
| 62 | | | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 | | |
| 62.01 | | | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 | | |
| 21/24-Р (УАЗ) | | | 800 000,00 | 800 000,00 | | |
| 62 | | | 800 000,00 | 800 000,00 | | |
| 62.01 | | | 800 000,00 | 800 000,00 | | |
| 22/24-Р (УАЗ) | | | 800 000,00 | 800 000,00 | | |
| 62 | | | 800 000,00 | 800 000,00 | | |
| 62.01 | | | 800 000,00 | 800 000,00 | | |
| Договор займа 113322 от 29.07.2024 (19%) | | | 74 843 683,05 | 74 843 683,05 | | |
| 66 | | | 74 843 683,05 | 74 843 683,05 | | |
| 66.03 | | | 72 100 000,00 | 72 100 000,00 | | |
| 66.04 | | | 2 743 683,05 | 2 743 683,05 | | |
| Договор займа №108033 от 25.06.2024 (15%) | | | 261 721 311,48 | 261 721 311,48 | | |
| 66 | | | 261 721 311,48 | 261 721 311,48 | | |
| 66.03 | | | 250 000 000,00 | 250 000 000,00 | | |
| 66.04 | | | 11 721 311,48 | 11 721 311,48 | | |
| Договор займа №112653 от 05.02.2024 (15%) | | | 5 133 196,72 | 5 133 196,72 | | |
| 66 | | | 5 133 196,72 | 5 133 196,72 | | |
| 66.03 | | | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 | | |
| 66.04 | | | 133 196,72 | 133 196,72 | | |
| Договор новации от 29.09.2023 | | 258 280 821,92 | 284 209 783,68 | 25 928 961,76 | | |
| 66 | | 258 280 821,92 | 284 209 783,68 | 25 928 961,76 | | |
| 66.03 | | 250 000 000,00 | 250 000 000,00 | | | |
| 66.04 | | 8 280 821,92 | 34 209 783,68 | 25 928 961,76 | | |
| Договор поставки №110384 от 01.06.2022г. | 322 575,00 | | 27 950 278,00 | 28 272 853,00 | | |
| 62 | 322 575,00 | | 27 950 278,00 | 28 272 853,00 | | |
| 62.01 | 322 575,00 | | 27 950 278,00 | 28 272 853,00 | | |
| Договор субаренды №106198 от 01.01.2020 | | 477 008,24 | 477 008,24 | | | |
| 60 | | 477 008,24 | 477 008,24 | | | |
| 60.01 | | 477 008,24 | 477 008,24 | | | |
| СОЮЗ ООО | | | 55 596,00 | 780 055 596,00 | | 780 000 000,00 |

| | | | | | | |
|---|--|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|-------------------------------|
| Договор беспроцентного займа №01 от 16.10.2024 | | | 55 596,00 | 666 055 596,00 | | 666 000 000,00 |
| 66 | | | 55 596,00 | 666 055 596,00 | | 666 000 000,00 |
| 66.03 | | | 55 596,00 | 666 055 596,00 | | 666 000 000,00 |
| Договор беспроцентного займа №03 от 11.11.2024 | | | | 77 000 000,00 | | 77 000 000,00 |
| 66 | | | | 77 000 000,00 | | 77 000 000,00 |
| 66.03 | | | | 77 000 000,00 | | 77 000 000,00 |
| Договор беспроцентного займа №04 от 03.12.2024 | | | | 5 000 000,00 | | 5 000 000,00 |
| 66 | | | | 5 000 000,00 | | 5 000 000,00 |
| 66.03 | | | | 5 000 000,00 | | 5 000 000,00 |
| Договор беспроцентного займа №05 от 10.12.2024 | | | | 11 000 000,00 | | 11 000 000,00 |
| 66 | | | | 11 000 000,00 | | 11 000 000,00 |
| 66.03 | | | | 11 000 000,00 | | 11 000 000,00 |
| Договор беспроцентного займа №06 от 17.12.2024 | | | | 2 000 000,00 | | 2 000 000,00 |
| 66 | | | | 2 000 000,00 | | 2 000 000,00 |
| 66.03 | | | | 2 000 000,00 | | 2 000 000,00 |
| Договор беспроцентного займа №08 от 24.12.2024 | | | | 9 000 000,00 | | 9 000 000,00 |
| 66 | | | | 9 000 000,00 | | 9 000 000,00 |
| 66.03 | | | | 9 000 000,00 | | 9 000 000,00 |
| Договор беспроцентного займа №09 от 26.12.2024 | | | | 10 000 000,00 | | 10 000 000,00 |
| 66 | | | | 10 000 000,00 | | 10 000 000,00 |
| 66.03 | | | | 10 000 000,00 | | 10 000 000,00 |
| Итого | | 589 565 897,66 | 1 017 401 300,35 | 1 207 835 402,69 | | 780 000 000,00 |

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2023 год:

- заработная плата – 32 917 тыс. руб.;

- страховые взносы – 9875 тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата – 18 597 тыс. руб.;

- страховые взносы – 5579 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2024 год составили: 528 541 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- от деятельности основной – 459 079 тыс. руб.
- столовая (услуги питания) – 804 тыс. руб.
- реализация ГСМ и материалов – 68 667 тыс. руб.

Доходы от реализации за 2023 год составили: 502 121 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- от деятельности основной – 452 784 тыс. руб.
- оказание услуг – 21 547 тыс. руб.
- реализация ГСМ и материалов – 11 045 тыс. руб.
- продажа прочих услуг/товаров 16 745 тыс руб

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 809 309 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- основная деятельность – 703 981 тыс. руб.
- столовая (услуги питания) – 2 360 тыс. руб.
- себестоимость реализованных ГСМ и материалов – 73 066 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 509 032 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- от деятельности основной – 459 737 тыс. руб.
- оказание услуг – 19 973 тыс. руб.
- реализация ГСМ и материалов – 9 906 тыс. руб.
- продажа прочих услуг/товаров 19 416 тыс руб

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году представляет собой убыток в сумме 338136 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой убыток в сумме 175 238 тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 36170 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

| Прочие доходы, в т.ч.: | 2024 | 2023 |
|--|-------|-------|
| | 36170 | 77011 |
| <i>субсидии Минсельхоза</i> | 0 | 40398 |
| <i>Исправления</i> | 0 | |
| <i>доходы, связанные с продажей ОС</i> | 25553 | 8516 |
| <i>доходы, связанные с продажей прочего имущества</i> | 0 | |
| <i>Оценочные обязательства по предстоящим отпускам с/х</i> | 5692 | 10740 |
| <i>прочие</i> | 763 | 2297 |
| <i>Проценты к получению</i> | 4162 | 15060 |

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 107 741 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

| Прочие расходы, в т.ч.: | 2024 | 2023 |
|--|--------|--------|
| | 107741 | 122027 |
| <i>расходы, связанные с продажей ОС</i> | 7677 | 2044 |
| <i>расходы, связанные с продажей прочего имущества</i> | 0 | |
| <i>материальная помощь (кол.дог.)</i> | 0 | |
| <i>услуги банков</i> | 1418 | 6051 |
| <i>списание дебиторской кредиторской задолженности</i> | 0 | |
| <i>Налоги и гос.пошлина</i> | 266 | 621 |
| <i>прочие</i> | 6860 | 1683 |
| <i>Проценты к уплате</i> | 91 520 | 111628 |

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2024 предприятие получило убыток от основной и прочей деятельности в размере 828 295 тыс. рублей

Ставка налога на прибыль составляет 20 % и 0%

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № б/н от « 31 » декабря 2022 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно, - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021 г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен 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, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив признается ОС по решению руководителя.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

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

пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2024 признается сомнительный долг по организации ООО Е-СТОК

| | |
|------------|--------------|
| 63 | 1 905 363,06 |
| Е-СТОК ООО | 1 905 363,06 |

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям, структуре посевных площадей.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Вспомогательные производства учитываются на счете 23 и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

| Валюта | Курс на 31.12.2023 | Курс на 31.12.2022 | Курс на 31.12.2024 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Доллар США | 89,6883 | 70.3375 | 101,6797 |
| Евро | 99.1919 | 75.6553 | 106,1028 |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто/свернуто

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2024 году и 2023 году осуществлялось, показатели в таблице:

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|-----------------|--------------------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 55.04 | 5 900 000,00 | | 8 457 860 000,00 | 8 459 560 000,00 | 4 200 000,00 | |
| Обороты за 2023 | 5 900 000,00 | | 4 575 010 000,00 | 4 573 410 000,00 | 7 500 000,00 | |
| Обороты за 2024 | 7 500 000,00 | | 3 882 850 000,00 | 3 886 150 000,00 | 4 200 000,00 | |
| Итого | 5 900 000,00 | | 8 457 860 000,00 | 8 459 560 000,00 | 4 200 000,00 | |

11. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения:

На 31.12.2024 обеспечений полученных и выданных нет.

На 31.12.2023

– получено обеспечение в виде залога

| Залогодержатель | Заемщик | Залогодатель | Предмет залога | Залоговая стоимость, руб. |
|------------------|---|-------------------------------|----------------------|---------------------------|
| Филиал банка ВТБ | ООО «Петропавловский зерновой комплекс» | АО «Птицефабрика Челябинская» | Недвижимое имущество | 1 397 273 048,58 |
| | | | Движимое имущество | 360 396 075,60 |

– выданы обеспечения в виде залога:

| Залогодержатель | Заемщик | Предмет залога | Залоговая стоимость, руб. |
|------------------|-------------------------------|----------------|---------------------------|
| Филиал банка ВТБ | АО «Птицефабрика Челябинская» | С/х техника | 13 074 166,65 |

| | | | |
|------------------|-------------------------------|-------------------|----------------|
| Филиал банка ВТБ | АО «Птицефабрика Челябинская» | Земельные участки | 328 711 564,02 |
|------------------|-------------------------------|-------------------|----------------|

– получено обеспечение в виде поручительств:

| Наименование организаций, в пользу которых представлено поручительство | Наименование Поручителя | Стоимость обеспечения по договору, руб. |
|--|-------------------------------|---|
| Филиал банка ВТБ | АО «Птицефабрика Челябинская» | 795 000 000 |
| Филиал банка ВТБ | Кадушин Павел Николаевич | 795 000 000 |

10. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

11. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

| Контрагенты | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|--------------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------------|------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| Счет | | | | | | |
| ДЕЛЬТАЛИЗИНГ ООО | | 1 585 669,66 | 5 652 154,00 | 4 066 484,34 | | |
| 101526-ФЛ/ЧЛ-23 от 21.02.2023 | | 792 834,83 | 2 826 077,00 | 2 033 242,17 | | |
| 60 | 52 966,00 | | 1 606 791,00 | 1 659 757,00 | | |
| 60.01 | | | 727 716,00 | 727 716,00 | | |
| 60.02 | 52 966,00 | | 879 075,00 | 932 041,00 | | |
| 76 | | 845 800,83 | 1 219 286,00 | 373 485,17 | | |
| 76.07 | | 845 800,83 | 1 219 286,00 | 373 485,17 | | |
| 76.07.1 | | 1 014 961,00 | 1 014 961,00 | | | |
| 76.07.2 | | | 204 325,00 | 204 325,00 | | |
| 76.07.9 | 169 160,17 | | | 169 160,17 | | |
| 101527-ФЛ/ЧЛ-23 от 21.02.2023 | | 792 834,83 | 2 826 077,00 | 2 033 242,17 | | |
| 60 | 52 966,00 | | 1 606 791,00 | 1 659 757,00 | | |
| 60.01 | | | 727 716,00 | 727 716,00 | | |
| 60.02 | 52 966,00 | | 879 075,00 | 932 041,00 | | |
| 76 | | 845 800,83 | 1 219 286,00 | 373 485,17 | | |
| 76.07 | | 845 800,83 | 1 219 286,00 | 373 485,17 | | |
| 76.07.1 | | 1 014 961,00 | 1 014 961,00 | | | |
| 76.07.2 | | | 204 325,00 | 204 325,00 | | |
| 76.07.9 | 169 160,17 | | | 169 160,17 | | |
| ЕВРОПЛАН ПАО ЛК | | 352 634,97 | 562 652,16 | 415 631,88 | | 205 614,69 |
| Договор лизинга 2728456-ФЛ/ЧЛБ-21 от 02.07.2021 | | 352 634,97 | 562 652,16 | 415 631,88 | | 205 614,69 |

| | | | | | | |
|--|------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------|----------------------|
| 60 | 47 010,80 | | 178 992,00 | 191 830,08 | 34 172,72 | |
| 60.02 | 47 010,80 | | 178 992,00 | 191 830,08 | 34 172,72 | |
| 76 | | 399 645,77 | 383 660,16 | 223 801,80 | | 239 787,41 |
| 76.07 | | 399 645,77 | 383 660,16 | 223 801,80 | | 239 787,41 |
| 76.07.1 | | 479 574,80 | 191 830,08 | | | 287 744,72 |
| 76.07.2 | | | 191 830,08 | 191 830,08 | | |
| 76.07.9 | 79 929,03 | | | 31 971,72 | 47 957,31 | |
| ПРАКТИКА ЛК ООО | | 441 169,33 | 1 791 605,54 | 1 350 436,21 | | |
| Договор лизинга 219/19-Ч от 25.04.19 г | | 198 982,51 | 716 337,00 | 517 354,49 | | |
| 60 | | | 316 658,00 | 316 658,00 | | |
| 60.01 | | | 77 879,00 | 77 879,00 | | |
| 60.02 | | | 238 779,00 | 238 779,00 | | |
| 76 | | 198 982,51 | 399 679,00 | 200 696,49 | | |
| 76.07 | | 198 982,51 | 399 679,00 | 200 696,49 | | |
| 76.07.1 | | 238 779,00 | 238 779,00 | | | |
| 76.07.2 | | | 160 900,00 | 160 900,00 | | |
| 76.07.9 | 39 796,49 | | | 39 796,49 | | |
| Договор лизинга 242/19-Ч от 22.05.2019 | | 121 093,41 | 521 231,27 | 400 137,86 | | |
| 60 | 32 806,00 | | 194 022,00 | 226 828,00 | | |
| 60.01 | | | 42 149,00 | 42 149,00 | | |
| 60.02 | 32 806,00 | | 151 873,00 | 184 679,00 | | |
| 76 | | 153 899,41 | 327 209,27 | 173 309,86 | | |
| 76.07 | | 153 899,41 | 327 209,27 | 173 309,86 | | |
| 76.07.1 | | 184 679,00 | 184 679,00 | | | |
| 76.07.2 | | | 142 530,00 | 142 530,00 | | |
| 76.07.9 | 30 779,59 | | 0,27 | 30 779,86 | | |
| Договор лизинга 243/19-Ч от 22.05.2019 | | 121 093,41 | 554 037,27 | 432 943,86 | | |
| 60 | 32 806,00 | | 226 828,00 | 259 634,00 | | |
| 60.01 | | | 42 149,00 | 42 149,00 | | |
| 60.02 | 32 806,00 | | 184 679,00 | 217 485,00 | | |
| 76 | | 153 899,41 | 327 209,27 | 173 309,86 | | |
| 76.07 | | 153 899,41 | 327 209,27 | 173 309,86 | | |
| 76.07.1 | | 184 679,00 | 184 679,00 | | | |
| 76.07.2 | | | 142 530,00 | 142 530,00 | | |
| 76.07.9 | 30 779,59 | | 0,27 | 30 779,86 | | |
| РОСАГРОЛИЗИНГ АО | | 39 119 734,27 | 47 478 998,85 | 34 667 867,35 | | 26 308 602,77 |
| Договор лизинга №0180892 от 04.06.2018 | 1 797,67 | | | 1 797,67 | | |
| 60 | 1 797,67 | | | 1 797,67 | | |
| 60.02 | 1 797,67 | | | 1 797,67 | | |
| Договор лизинга №2190385 от 25.04.2019 | | 716 228,29 | 2 685 289,32 | 1 969 061,03 | | |
| 60 | 29 315,00 | | 895 985,32 | 925 300,32 | | |
| 60.02 | 29 315,00 | | 895 985,32 | 925 300,32 | | |
| 76 | | 745 543,29 | 1 789 304,00 | 1 043 760,71 | | |
| 76.07 | | 745 543,29 | 1 789 304,00 | 1 043 760,71 | | |
| 76.07.1 | | 894 652,00 | 894 652,00 | | | |
| 76.07.2 | | | 894 652,00 | 894 652,00 | | |
| 76.07.9 | 149 108,71 | | | 149 108,71 | | |
| Договор лизинга №2190388 от 25.04.2019 | | 4 950 338,19 | 7 736 880,00 | 5 587 746,67 | | 2 801 204,86 |
| 60 | 39 556,00 | | 2 578 960,00 | 2 578 960,00 | 39 556,00 | |
| 60.02 | 39 556,00 | | 2 578 960,00 | 2 578 960,00 | 39 556,00 | |
| 76 | | 4 989 894,19 | 5 157 920,00 | 3 008 786,67 | | 2 840 760,86 |

| | | | | | | |
|--|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 76.07 | | 4 989 894,19 | 5 157 920,00 | 3 008 786,67 | | 2 840 760,86 |
| 76.07.1 | | 5 987 873,00 | 2 578 960,00 | | | 3 408 913,00 |
| 76.07.2 | | | 2 578 960,00 | 2 578 960,00 | | |
| 76.07.9 | 997 978,81 | | | 429 826,67 | 568 152,14 | |
| Договор лизинга №2192239 от 28.10.2019 | | 7 472 292,40 | 9 702 960,44 | 7 188 550,84 | | 4 957 882,80 |
| 60 | 407 135,44 | | 3 328 680,44 | 3 470 220,88 | 265 595,00 | |
| 60.02 | 407 135,44 | | 3 328 680,44 | 3 470 220,88 | 265 595,00 | |
| 76 | | 7 879 427,84 | 6 374 280,00 | 3 718 329,96 | | 5 223 477,80 |
| 76.07 | | 7 879 427,84 | 6 374 280,00 | 3 718 329,96 | | 5 223 477,80 |
| 76.07.1 | | 9 455 313,42 | 3 187 140,00 | | | 6 268 173,42 |
| 76.07.2 | | | 3 187 140,00 | 3 187 140,00 | | |
| 76.07.9 | 1 575 885,58 | | | 531 189,96 | 1 044 695,62 | |
| Договор лизинга №2192246 от 28.10.2019 | | 7 473 110,62 | 9 703 499,42 | 7 188 662,80 | | 4 958 274,00 |
| 60 | 406 939,42 | | 3 328 715,42 | 3 470 038,84 | 265 616,00 | |
| 60.02 | 406 939,42 | | 3 328 715,42 | 3 470 038,84 | 265 616,00 | |
| 76 | | 7 880 050,04 | 6 374 784,00 | 3 718 623,96 | | 5 223 890,00 |
| 76.07 | | 7 880 050,04 | 6 374 784,00 | 3 718 623,96 | | 5 223 890,00 |
| 76.07.1 | | 9 456 060,06 | 3 187 392,00 | | | 6 268 668,06 |
| 76.07.2 | | | 3 187 392,00 | 3 187 392,00 | | |
| 76.07.9 | 1 576 010,02 | | | 531 231,96 | 1 044 778,06 | |
| Договор лизинга №302214113/УИД от 30.12.2022 | | 11 023 306,76 | 12 933 181,67 | 9 325 190,26 | | 7 415 315,35 |
| 60 | 358 483,00 | | 4 301 796,00 | 4 301 796,00 | 358 483,00 | |
| 60.02 | 358 483,00 | | 4 301 796,00 | 4 301 796,00 | 358 483,00 | |
| 76 | | 11 381 789,76 | 8 631 385,67 | 5 023 394,26 | | 7 773 798,35 |
| 76.07 | | 11 381 789,76 | 8 631 385,67 | 5 023 394,26 | | 7 773 798,35 |
| 76.07.1 | | 13 658 147,67 | 4 329 589,67 | | | 9 328 558,00 |
| 76.07.2 | | | 4 301 796,00 | 4 301 796,00 | | |
| 76.07.9 | 2 276 357,91 | | | 721 598,26 | 1 554 759,65 | |
| Договор лизинга №33235754/УИД от 10.02.2023 | | 5 982 979,18 | 3 445 236,00 | 2 488 226,04 | | 5 025 969,22 |
| 60 | | | 1 148 412,00 | 1 148 412,00 | | |
| 60.02 | | | 1 148 412,00 | 1 148 412,00 | | |
| 76 | | 5 982 979,18 | 2 296 824,00 | 1 339 814,04 | | 5 025 969,22 |
| 76.07 | | 5 982 979,18 | 2 296 824,00 | 1 339 814,04 | | 5 025 969,22 |
| 76.07.1 | | 7 179 575,00 | 1 148 412,00 | | | 6 031 163,00 |
| 76.07.2 | | | 1 148 412,00 | 1 148 412,00 | | |
| 76.07.9 | 1 196 595,82 | | | 191 402,04 | 1 005 193,78 | |
| Договор лизинга №33235755/УИД от 10.02.2023 | | 1 503 276,50 | 1 271 952,00 | 918 632,04 | | 1 149 956,54 |
| 60 | | | 423 984,00 | 423 984,00 | | |
| 60.02 | | | 423 984,00 | 423 984,00 | | |
| 76 | | 1 503 276,50 | 847 968,00 | 494 648,04 | | 1 149 956,54 |
| 76.07 | | 1 503 276,50 | 847 968,00 | 494 648,04 | | 1 149 956,54 |
| 76.07.1 | | 1 803 932,00 | 423 984,00 | | | 1 379 948,00 |
| 76.07.2 | | | 423 984,00 | 423 984,00 | | |
| 76.07.9 | 300 655,50 | | | 70 664,04 | 229 991,46 | |
| СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО | | 11 923 737,54 | 28 797 751,98 | 20 888 288,02 | | 4 014 273,58 |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-04-01 от 15.07.2020 | | 207 259,77 | 476 255,16 | 343 962,00 | | 74 966,61 |
| 60 | 13 229,31 | | 158 751,72 | 158 751,72 | 13 229,31 | |
| 60.02 | 13 229,31 | | 158 751,72 | 158 751,72 | 13 229,31 | |

| | | | | | | |
|--|------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 76 | | 220 489,08 | 317 503,44 | 185 210,28 | | 88 195,92 |
| 76.07 | | 220 489,08 | 317 503,44 | 185 210,28 | | 88 195,92 |
| 76.07.1 | | 264 586,97 | 158 751,72 | | | 105 835,25 |
| 76.07.2 | | | 158 751,72 | 158 751,72 | | |
| 76.07.9 | 44 097,89 | | | 26 458,56 | 17 639,33 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-05-01 от 15.07.2020 | | 207 259,77 | 476 255,16 | 343 962,00 | | 74 966,61 |
| 60 | 13 229,31 | | 158 751,72 | 158 751,72 | 13 229,31 | |
| 60.02 | 13 229,31 | | 158 751,72 | 158 751,72 | 13 229,31 | |
| 76 | | 220 489,08 | 317 503,44 | 185 210,28 | | 88 195,92 |
| 76.07 | | 220 489,08 | 317 503,44 | 185 210,28 | | 88 195,92 |
| 76.07.1 | | 264 586,97 | 158 751,72 | | | 105 835,25 |
| 76.07.2 | | | 158 751,72 | 158 751,72 | | |
| 76.07.9 | 44 097,89 | | | 26 458,56 | 17 639,33 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-06-01 от 15.07.2020 | | 207 259,77 | 476 255,16 | 343 962,00 | | 74 966,61 |
| 60 | 13 229,31 | | 158 751,72 | 158 751,72 | 13 229,31 | |
| 60.02 | 13 229,31 | | 158 751,72 | 158 751,72 | 13 229,31 | |
| 76 | | 220 489,08 | 317 503,44 | 185 210,28 | | 88 195,92 |
| 76.07 | | 220 489,08 | 317 503,44 | 185 210,28 | | 88 195,92 |
| 76.07.1 | | 264 586,97 | 158 751,72 | | | 105 835,25 |
| 76.07.2 | | | 158 751,72 | 158 751,72 | | |
| 76.07.9 | 44 097,89 | | | 26 458,56 | 17 639,33 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-07-01 от 15.07.2020 | | 3 904 057,98 | 8 909 319,24 | 6 434 508,36 | | 1 429 247,10 |
| 60 | 86 361,60 | | 2 969 773,08 | 2 969 773,08 | 86 361,60 | |
| 60.02 | 86 361,60 | | 2 969 773,08 | 2 969 773,08 | 86 361,60 | |
| 76 | | 3 990 419,58 | 5 939 546,16 | 3 464 735,28 | | 1 515 608,70 |
| 76.07 | | 3 990 419,58 | 5 939 546,16 | 3 464 735,28 | | 1 515 608,70 |
| 76.07.1 | | 4 788 503,47 | 2 969 773,08 | | | 1 818 730,39 |
| 76.07.2 | | | 2 969 773,08 | 2 969 773,08 | | |
| 76.07.9 | 798 083,89 | | | 494 962,20 | 303 121,69 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-11-01 от 15.04.2021 | | 769 564,15 | 2 104 120,08 | 1 519 642,20 | | 185 086,27 |
| 60 | 58 447,75 | | 701 373,36 | 701 373,36 | 58 447,75 | |
| 60.02 | 58 447,75 | | 701 373,36 | 701 373,36 | 58 447,75 | |
| 76 | | 828 011,90 | 1 402 746,72 | 818 268,84 | | 243 534,02 |
| 76.07 | | 828 011,90 | 1 402 746,72 | 818 268,84 | | 243 534,02 |
| 76.07.1 | | 993 614,39 | 701 373,36 | | | 292 241,03 |
| 76.07.2 | | | 701 373,36 | 701 373,36 | | |
| 76.07.9 | 165 602,49 | | | 116 895,48 | 48 707,01 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-12-01 от 15.04.2021 | | 769 564,12 | 2 104 120,08 | 1 519 642,20 | | 185 086,24 |
| 60 | 58 447,78 | | 701 373,36 | 701 373,36 | 58 447,78 | |
| 60.02 | 58 447,78 | | 701 373,36 | 701 373,36 | 58 447,78 | |
| 76 | | 828 011,90 | 1 402 746,72 | 818 268,84 | | 243 534,02 |
| 76.07 | | 828 011,90 | 1 402 746,72 | 818 268,84 | | 243 534,02 |
| 76.07.1 | | 993 614,39 | 701 373,36 | | | 292 241,03 |
| 76.07.2 | | | 701 373,36 | 701 373,36 | | |
| 76.07.9 | 165 602,49 | | | 116 895,48 | 48 707,01 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-13-01 от 15.04.2021 | | 959 272,43 | 2 614 201,78 | 1 896 830,92 | | 241 901,57 |
| 60 | | | 870 845,04 | 870 845,04 | | |
| 60.02 | | | 870 845,04 | 870 845,04 | | |
| 76 | | 959 272,43 | 1 743 356,74 | 1 025 985,88 | | 241 901,57 |
| 76.07 | | 959 272,43 | 1 743 356,74 | 1 025 985,88 | | 241 901,57 |

| | | | | | | |
|--|------------|--------------|--------------|--------------|-----------|------------|
| 76.07.1 | | 1 151 126,92 | 870 845,04 | 10 000,00 | | 290 281,88 |
| 76.07.2 | | | 870 845,04 | 870 845,04 | | |
| 76.07.9 | 191 854,49 | | 1 666,66 | 145 140,84 | 48 380,31 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-15-01 от 02.07.2021 | | 705 001,84 | 1 640 819,71 | 1 193 832,76 | | 258 014,89 |
| 60 | 45 532,03 | | 546 384,36 | 546 384,36 | 45 532,03 | |
| 60.02 | 45 532,03 | | 546 384,36 | 546 384,36 | 45 532,03 | |
| 76 | | 750 533,87 | 1 094 435,35 | 647 448,40 | | 303 546,92 |
| 76.07 | | 750 533,87 | 1 094 435,35 | 647 448,40 | | 303 546,92 |
| 76.07.1 | | 900 640,67 | 546 384,36 | 10 000,00 | | 364 256,31 |
| 76.07.2 | | | 546 384,36 | 546 384,36 | | |
| 76.07.9 | 150 106,80 | | 1 666,63 | 91 064,04 | 60 709,39 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-16-01 от 02.07.2021 | | 339 711,62 | 801 428,91 | 587 606,08 | | 125 888,79 |
| 60 | 22 215,62 | | 266 587,44 | 266 587,44 | 22 215,62 | |
| 60.02 | 22 215,62 | | 266 587,44 | 266 587,44 | 22 215,62 | |
| 76 | | 361 927,24 | 534 841,47 | 321 018,64 | | 148 104,41 |
| 76.07 | | 361 927,24 | 534 841,47 | 321 018,64 | | 148 104,41 |
| 76.07.1 | | 434 312,74 | 266 587,44 | 10 000,00 | | 177 725,30 |
| 76.07.2 | | | 266 587,44 | 266 587,44 | | |
| 76.07.9 | 72 385,50 | | 1 666,59 | 44 431,20 | 29 620,89 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-17-01 от 02.07.2021 | | 339 711,62 | 801 428,91 | 587 606,08 | | 125 888,79 |
| 60 | 22 215,62 | | 266 587,44 | 266 587,44 | 22 215,62 | |
| 60.02 | 22 215,62 | | 266 587,44 | 266 587,44 | 22 215,62 | |
| 76 | | 361 927,24 | 534 841,47 | 321 018,64 | | 148 104,41 |
| 76.07 | | 361 927,24 | 534 841,47 | 321 018,64 | | 148 104,41 |
| 76.07.1 | | 434 312,74 | 266 587,44 | 10 000,00 | | 177 725,30 |
| 76.07.2 | | | 266 587,44 | 266 587,44 | | |
| 76.07.9 | 72 385,50 | | 1 666,59 | 44 431,20 | 29 620,89 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-18-01 от 06.07.2021 | | 437 431,00 | 1 036 988,58 | 757 732,48 | | 158 174,90 |
| 60 | 57 517,88 | | 345 107,28 | 345 107,28 | 57 517,88 | |
| 60.02 | 57 517,88 | | 345 107,28 | 345 107,28 | 57 517,88 | |
| 76 | | 494 948,88 | 691 881,30 | 412 625,20 | | 215 692,78 |
| 76.07 | | 494 948,88 | 691 881,30 | 412 625,20 | | 215 692,78 |
| 76.07.1 | | 593 938,60 | 345 107,28 | 10 000,00 | | 258 831,32 |
| 76.07.2 | | | 345 107,28 | 345 107,28 | | |
| 76.07.9 | 98 989,72 | | 1 666,74 | 57 517,92 | 43 138,54 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-19-01 от 06.07.2021 | | 437 431,00 | 1 036 988,58 | 757 732,48 | | 158 174,90 |
| 60 | 57 517,88 | | 345 107,28 | 345 107,28 | 57 517,88 | |
| 60.02 | 57 517,88 | | 345 107,28 | 345 107,28 | 57 517,88 | |
| 76 | | 494 948,88 | 691 881,30 | 412 625,20 | | 215 692,78 |
| 76.07 | | 494 948,88 | 691 881,30 | 412 625,20 | | 215 692,78 |
| 76.07.1 | | 593 938,60 | 345 107,28 | 10 000,00 | | 258 831,32 |
| 76.07.2 | | | 345 107,28 | 345 107,28 | | |
| 76.07.9 | 98 989,72 | | 1 666,74 | 57 517,92 | 43 138,54 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-20-01 от 02.07.2021 | | 705 001,84 | 1 640 819,71 | 1 193 832,76 | | 258 014,89 |
| 60 | 45 532,03 | | 546 384,36 | 546 384,36 | 45 532,03 | |
| 60.02 | 45 532,03 | | 546 384,36 | 546 384,36 | 45 532,03 | |
| 76 | | 750 533,87 | 1 094 435,35 | 647 448,40 | | 303 546,92 |
| 76.07 | | 750 533,87 | 1 094 435,35 | 647 448,40 | | 303 546,92 |
| 76.07.1 | | 900 640,67 | 546 384,36 | 10 000,00 | | 364 256,31 |
| 76.07.2 | | | 546 384,36 | 546 384,36 | | |

| | | | | | | |
|--|------------|---------------|---------------|---------------|-----------|--------------|
| 76.07.9 | 150 106,80 | | 1 666,63 | 91 064,04 | 60 709,39 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-21-01 от 02.07.2021 | | 321 198,57 | 805 131,48 | 609 821,70 | | 125 888,79 |
| 60 | 22 215,62 | | 266 587,44 | 266 587,44 | 22 215,62 | |
| 60.02 | 22 215,62 | | 266 587,44 | 266 587,44 | 22 215,62 | |
| 76 | | 343 414,19 | 538 544,04 | 343 234,26 | | 148 104,41 |
| 76.07 | | 343 414,19 | 538 544,04 | 343 234,26 | | 148 104,41 |
| 76.07.1 | | 412 097,12 | 266 587,44 | 32 215,62 | | 177 725,30 |
| 76.07.2 | | | 266 587,44 | 266 587,44 | | |
| 76.07.9 | 68 682,93 | | 5 369,16 | 44 431,20 | 29 620,89 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-27-01 от 07.06.2022 | | 807 006,03 | 1 936 809,72 | 1 398 807,00 | | 269 003,31 |
| 60 | | | 645 603,24 | 645 603,24 | | |
| 60.02 | | | 645 603,24 | 645 603,24 | | |
| 76 | | 807 006,03 | 1 291 206,48 | 753 203,76 | | 269 003,31 |
| 76.07 | | 807 006,03 | 1 291 206,48 | 753 203,76 | | 269 003,31 |
| 76.07.1 | | 968 407,26 | 645 603,24 | | | 322 804,02 |
| 76.07.2 | | | 645 603,24 | 645 603,24 | | |
| 76.07.9 | 161 401,23 | | | 107 600,52 | 53 800,71 | |
| Договор лизинга ОВ/Ф-39905-28-01 от 07.06.2022 | | 807 006,03 | 1 936 809,72 | 1 398 807,00 | | 269 003,31 |
| 60 | | | 645 603,24 | 645 603,24 | | |
| 60.02 | | | 645 603,24 | 645 603,24 | | |
| 76 | | 807 006,03 | 1 291 206,48 | 753 203,76 | | 269 003,31 |
| 76.07 | | 807 006,03 | 1 291 206,48 | 753 203,76 | | 269 003,31 |
| 76.07.1 | | 968 407,26 | 645 603,24 | | | 322 804,02 |
| 76.07.2 | | | 645 603,24 | 645 603,24 | | |
| 76.07.9 | 161 401,23 | | | 107 600,52 | 53 800,71 | |
| ФКМ АГРО ООО | | 1 211 971,87 | 4 383 775,22 | 3 171 803,35 | | |
| Договор лизинга №LA-8615/2020 от 17.02.2020 | | 1 211 971,87 | 4 363 100,40 | 3 151 128,53 | | |
| 60 | 0,60 | | 1 457 866,72 | 1 457 867,32 | | |
| 60.01 | | | 3 500,00 | 3 500,00 | | |
| 60.02 | 0,60 | | 1 454 366,72 | 1 454 367,32 | | |
| 76 | | 1 211 972,47 | 2 905 233,68 | 1 693 261,21 | | |
| 76.07 | | 1 211 972,47 | 2 905 233,68 | 1 693 261,21 | | |
| 76.07.1 | | 1 454 366,96 | 1 454 366,96 | | | |
| 76.07.2 | | | 1 450 866,72 | 1 450 866,72 | | |
| 76.07.9 | 242 394,49 | | | 242 394,49 | | |
| основной | | | 20 674,82 | 20 674,82 | | |
| 60 | | | 20 674,82 | 20 674,82 | | |
| 60.01 | | | 20 674,82 | 20 674,82 | | |
| ФКМ ЛИЗИНГ ООО | | 14 653 284,19 | 39 526 798,90 | 28 679 249,23 | | 3 805 734,52 |
| Договор лизинга LA- 7960/2019 от 05.09.2019 | | 1 314 318,59 | 4 816 501,70 | 3 502 183,11 | | |
| 60 | 28 412,16 | | 1 589 864,64 | 1 618 276,80 | | |
| 60.01 | | | 3 500,00 | 3 500,00 | | |
| 60.02 | 28 412,16 | | 1 586 364,64 | 1 614 776,80 | | |
| 76 | | 1 342 730,75 | 3 226 637,06 | 1 883 906,31 | | |
| 76.07 | | 1 342 730,75 | 3 226 637,06 | 1 883 906,31 | | |
| 76.07.1 | | 1 611 276,80 | 1 614 776,80 | 3 500,00 | | |
| 76.07.2 | | | 1 611 276,80 | 1 611 276,80 | | |
| 76.07.9 | 268 546,05 | | 583,46 | 269 129,51 | | |
| Договор лизинга №LA-9030/2020 от 30.04.2020 | | 6 148 532,02 | 15 624 505,08 | 11 284 364,76 | | 1 808 391,70 |
| 60 | | | 5 208 168,36 | 5 208 168,36 | | |

| | | | | | | |
|--|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|------------|----------------------|
| 60.02 | | | 5 208 168,36 | 5 208 168,36 | | |
| 76 | | 6 148 532,02 | 10 416 336,72 | 6 076 196,40 | | 1 808 391,70 |
| 76.07 | | 6 148 532,02 | 10 416 336,72 | 6 076 196,40 | | 1 808 391,70 |
| 76.07.1 | | 7 378 238,51 | 5 208 168,36 | | | 2 170 070,15 |
| 76.07.2 | | | 5 208 168,36 | 5 208 168,36 | | |
| 76.07.9 | 1 229 706,49 | | | 868 028,04 | 361 678,45 | |
| Договор лизинга №LA-9091/2020 от 21.05.2020 | | 7 190 433,58 | 18 695 126,97 | 13 502 036,21 | | 1 997 342,82 |
| 60 | | | 6 231 708,99 | 6 231 708,99 | | |
| 60.02 | | | 6 231 708,99 | 6 231 708,99 | | |
| 76 | | 7 190 433,58 | 12 463 417,98 | 7 270 327,22 | | 1 997 342,82 |
| 76.07 | | 7 190 433,58 | 12 463 417,98 | 7 270 327,22 | | 1 997 342,82 |
| 76.07.1 | | 8 628 520,12 | 6 231 708,99 | | | 2 396 811,13 |
| 76.07.2 | | | 6 231 708,99 | 6 231 708,99 | | |
| 76.07.9 | 1 438 086,54 | | | 1 038 618,23 | 399 468,31 | |
| С поставщиком | | | 390 665,15 | 390 665,15 | | |
| 60 | | | 390 665,15 | 390 665,15 | | |
| 60.01 | | | 242 218,87 | 242 218,87 | | |
| 60.02 | | | 148 446,28 | 148 446,28 | | |
| ФЛИТ ФИНАНС ООО | | 946 672,42 | 3 169 524,34 | 2 222 851,92 | | |
| Договор лизинга 001/6937/A/18-LA от 11.12.18 | | 946 672,42 | 3 169 524,34 | 2 222 851,92 | | |
| 60 | | | 1 254 741,84 | 1 254 741,84 | | |
| 60.01 | | | 3 600,00 | 3 600,00 | | |
| 60.02 | | | 1 251 141,84 | 1 251 141,84 | | |
| 76 | | 946 672,42 | 1 914 782,50 | 968 110,08 | | |
| 76.07 | | 946 672,42 | 1 914 782,50 | 968 110,08 | | |
| 76.07.1 | | 1 085 487,48 | 1 085 487,48 | | | |
| 76.07.2 | | | 829 294,36 | 829 294,36 | | |
| 76.07.9 | 138 815,06 | | 0,66 | 138 815,72 | | |
| Итого | | 70 234 874,25 | 131 363 260,99 | 95 462 612,30 | | 34 334 225,56 |

12. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|-------------------------------|------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |

| | | | | |
|--|-------------|------------------|---------------|------------------|
| Основные средства | 1150 | 279 921 | 41 900 | 321 821 |
| Итого по разделу I | 1100 | 279 921 | 41 900 | 321 821 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 24 680 | 5 440 | 30 120 |
| Итого по разделу II | 1200 | 1 141 974 | 5 440 | 1 147 414 |
| БАЛАНС | 1600 | 1 421 895 | 47 341 | 1 469 236 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 112 757 | 14 699 | 127 456 |
| Итого по разделу III | 1300 | 412 757 | 14 699 | 427 456 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Прочие обязательства | 1450 | 148 333 | 31 697 | 180 030 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 219 530 | 31 697 | 251 227 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 69 455 | 945 | 70 400 |
| Итого по разделу V | 1500 | 789 608 | 945 | 790 554 |
| БАЛАНС | 1700 | 1 421 895 | 47 341 | 1 469 236 |

13. Изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 г.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели по состоянию на 31.12.2021 г. отражены с учетом корректировок, связанных с началом применения стандартов:

Предприятие применяло альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020 поэтому сравнительные показатели, предшествующие отчетному периоду, т. е. 2022 году, не пересчитывались.

14. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

15. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

16. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

17. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.
- Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
ООО Магма в сумме 3 265 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы)

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года размер чистых активов составил -327 087 тыс. руб., что ниже размера уставного капитала -27 087 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину (45 327) тыс. руб.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Булгаков В.В.

31.03.2025 г.

М.П.