

ООО АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
общество с ограниченной ответственностью
«АГРОКОМПЛЕКС «ВОСТОЧНЫЙ»
за 2024 год

Оглавление

| | |
|---|-----------|
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ | 3 |
| 2. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА | 4 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ | 5 |
| 4. Нематериальные активы | 7 |
| 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 7 |
| 6. ЗАПАСЫ | 9 |
| 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 11 |
| 8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 12 |
| 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 14 |
| 10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 15 |
| 11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ | 16 |
| 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 20 |
| 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 21 |
| 14. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 21 |
| 15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 22 |
| 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 22 |
| 17. ДИВИДЕНДЫ | 23 |
| 18. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ | 23 |
| 19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ | 26 |
| 20. ОБЪЕМ ПОТРЕБЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ | 31 |
| 22. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА | 31 |
| 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 32 |
| 24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 32 |
| 25. Забалансовый учет | 34 |

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ" за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ" (сокращенное фирменное наименование общества на русском языке – ООО АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ", далее по тексту Общество) образовано в 2004 году по Решению единственного участника от 27 февраля 2004 года №1.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании общества с ограниченной ответственностью Агрокомплекс «Восточный» «12» марта 2014г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 26 № 003985891.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1142651006046 от 12.03.2014г. Поставлено на учет в МИ ФНС №6 по СК 12.03.2014г. Свидетельство серии 26 № 003985892.

Организация зарегистрирована по адресу: 357963, Ставропольский край, Левокумский р-н, пос. Заря, ул. Ленина, д.12;

Фактический адрес Организации: 357963, Ставропольский край, Левокумский р-н, пос. Заря, ул. Ленина, д.12.

Основным видом деятельности Общества является - Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации.

В 2024 году Общество осуществляло свою деятельность на основании лицензий:

| Вид деятельности | Номер | Лицензирующий орган | Дата выдачи | Срок действия |
|---|------------------|---|-------------|---------------|
| Геологическое изучение, разведка и добыча подземных вод | СТВ 015275 ВР | Федеральное агентство по недропользованию, Департамент по недропользованию по Северо-Кавказскому ФО | 05.06.2023 | 05.06.2048 |

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 23 человека в 2024 году;
- 20 человек в 2023 году.

Органы управления и контроля

В соответствии с уставом Общества общее руководство деятельностью Общества относятся:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

ООО АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Гейдаров Хагани Биалал оглы.

Ревизионная комиссия образуется в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Ревизионная комиссия на момент формирования настоящей отчетности не избрана.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, который подчиняется генеральному директору Общества.

Основными видами деятельности является: - 01.13 - Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Состав участников (акционеров) Общества на 31 декабря 2024 года:

Уставный капитал общества на 31.12.2024 г. в соответствии с Уставом составляет 10 000 рублей, сформирован полностью.

Таблица. Информация об учредителях.

| № п/п | ФИО/наименование акционера | Доля в уставном капитале (руб.) | Доля в уставном капитале, (%) |
|--------------|-----------------------------------|--|--------------------------------------|
| 1. | Юридические лица всего: | 10 000 | 100 |
| 1.1 | ООО «АгроАзГрупп» | 9 900 | 99 |
| 1.2 | ООО «РСХБ- Финанс» | 100 | 1 |

Аффилированные лица:

1.1. Гейдаров Хагани Биалал оглы, ИНН 0703794773, Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа с 18.11.2019 по настоящее время

| № п/п | Наименование организации | Срок действия/характер взаимоотношений |
|---|--|---|
| Компании, находящиеся под совместным контролем | | |
| 1 | ООО «Тепличное» ИНН 2618014881 | Общий единоличный исполнительный орган общества |
| 2 | ООО ТК "СОЛНЕЧНЫЙ КИСЛОВОДСК" ИНН 2618022219 | Общий исполнительный орган общества |
| 3 | ООО "ИКАРДИ" ИНН 2628056739 | Общий исполнительный орган общества |
| 4 | ООО «АГРОАЗГРУПП» ИНН 2618025410 | Общий исполнительный орган общества |

1.2. ООО «АгроАзГрупп» ОГРН 1232600000401 Юридическое лицо, в котором ООО имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов с 20.04.2023, доля в уставном капитале- 99%.

2. Описание деятельности общества

Основными видами деятельности является - Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, проводит работу по минимизации потерь, связанных с негативным влиянием внешней политической и экономической конъюнктуры, которые оказывают влияние на финансовое положение, показателей финансовой устойчивости. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Сведения об аудиторе Общества

Решением руководства аудитором Общества выбрана следующая аудиторская компания:

Общество с ограниченной ответственностью «Региональное Бюро Независимых Аудиторов», являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов - «Ассоциация Содружество» (Ассоциация) (далее СРО ААС), свидетельство о членстве - ОРНЗ - 11206027607, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом от 29.12.2023 №7.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства, нематериальные активы и права пользования активами;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;

– оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что деятельность Общества буде продолжаться в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В Общества разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

| | руб. | | |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года |
| Доллар США | 101,6797 | 89,6883 | 70,3375 |
| Евро | 106,1028 | 99,1919 | 75,6553 |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Сумма подлежащая оплате в валюте на отчетную дату составляет – 1 176,5 тыс.евро., 227,7 тыс. долларов США.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что

погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

Изменения в ученой политике на Общества на 2024 год не было.

В учетную политику были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Изменений в учетной политике Общества на 2025 год не планируется.

3. Нематериальные активы

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Для целей составления бухгалтерской отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, проверка нематериальных активов на обесценение не производится в связи с их несущественностью.

4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н., принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе основных средств. Порядок учета объекта менее стоимостного лимита учитываются на забалансовом счете.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость по объектам основных средств, принимаемых к учету, принимается равной 0.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

| Группа основных средств | Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет) |
|------------------------------|--|
| Здания | 20-30 |
| Сооружения | 5-30 |
| Транспортные средства | 3-7 |
| Другие виды основных средств | 3-20 |

Способы оценки основных средств (по группам):

| Группа основных средств | Способ оценки основных средств |
|------------------------------|--------------------------------|
| Здания | По первоначальной стоимости |
| Сооружения | По первоначальной стоимости |
| Транспортные средства | По первоначальной стоимости |
| Земельные участки | По первоначальной стоимости |
| Другие виды основных средств | По первоначальной стоимости |

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Недвижимое имущество в процессе регистрации (оформления прав на недвижимое имущество) отсутствует.

Финансовый результат выбытия, переоценки и обесценения основных средств

| № | Показатель | тыс. руб. | |
|-----|--|-----------|------|
| | | 2024 | 2023 |
| 1 | Выбытие основных средств (продажа, списание, ликвидация) | - | - |
| 2 | Переоценка основных средств – всего: | - | - |
| 2.1 | капитал | - | - |
| 2.2 | прибыли и убытки (доходы и расходы) | - | - |
| 3 | Обесценение (восстановление обесценения) - всего | - | - |

ООО АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

| | | | |
|-----|-------------------------------------|---|---|
| 3.1 | капитал | - | - |
| 3.2 | прибыли и убытки (доходы и расходы) | - | - |

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены в том числе права пользования активами:

| Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2024 | Сумма по состоянию на 31.12.2023 | Сумма по состоянию на 31.12.2022 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Основные средства в организации | 61 | 180 | 256 |
| Оборудование к установке | 664 810 | 645 588 | 645 588 |
| Строительство объектов основных средств | 4 300 826 | 3 151 866 | 1 865 933 |
| Приобретение объектов основных средств | 37 258 | 921 | 921 |
| Строительные материалы | 584 029 | 816 256 | 1 049 035 |
| ИТОГО | 5 586 984 | 4 614 811 | 3 561 734 |

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

| Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2024 | Сумма по состоянию на 31.12.2023 | Сумма по состоянию на 31.12.2022 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Авансы, выданные для осуществления инвестиционного проекта, в том числе: | 108 599 | 185 385 | 552 251 |
| ООО «Агро Групп Капитал» | 81 635 | 84 704 | 296 546 |
| АО «Газпром Газораспределение Ставрополь» | 9 209 | - | - |
| ООО «Элатро» | 6 775 | 32 693 | - |
| Certhon Projects B.V. | - | 67 988 | 255 705 |
| ИТОГО | 97 619 | 185 385 | 552 1 |

Финансовый результат выбытия и обесценения капитальных вложений

| № | Показатель | тыс. руб. | |
|-----|---|-----------|------|
| | | 2024 | 2023 |
| 1 | Выбытие капитальных вложений (предназначенных для принятия в качестве основных средств) | - | - |
| 2 | Выбытие капитальных вложений (предназначенных для принятия в качестве нематериальных активов) | - | - |
| 3 | Обесценение (восстановление обесценения) - всего | - | - |
| 3.1 | капитал | - | - |
| 3.2 | прибыли и убытки (доходы и расходы) | - | - |

Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Запасы, которые Общество использует для общехозяйственных нужд сразу списываются в расходы отчетного периода, в котором были понесены.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Если невозможно включить в стоимость материалов в момент формирования их фактической стоимости транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, то указанные расходы списываются на расходы от обычных видов деятельности на те же счета затрат, на которые осуществляется списание материалов, для которых они осуществлены. При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по фактической себестоимости.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится в соответствии со ст.2.6 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, п. 27 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденными Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утверждёнными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

Аналогичная методика при расчете порога существенности применяется для промежуточной бухгалтерской отчетности.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что чистая стоимость продажи запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, не создавался.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе запасов отражены сырье и материалы:

| Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2024 | Сумма по состоянию на 31.12.2023 | Сумма по состоянию на 31.12.2022 |
|--|---|---|---|
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 174 | - | - |
| Материалы | 18 | 7 827 | - |
| ИТОГО | 192 | 7 827 | - |

Предварительная оплата поставщикам за материалы по состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствует.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на

прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются с исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

| Наименование показателя | Сальдо на 01.01.2024 | Поступило | Выбыло | Сальдо на 31.12.2024 |
|---|----------------------|-----------|--------|----------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 395 | 310 | 84 | 621 |
| Задолженность по авансам выданным | 14 418 | - | 14 040 | 378 |
| Задолженность прочая | 385 610 | 46 737 | - | 432 347 |
| Итого строка 1230 Бухгалтерского баланса | 400 423 | | | 433 346 |

Крупнейшие дебиторы (за вычетом резерва по сомнительным долгам) представлены в таблице ниже

| Дебитор | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ООО «Агро-Финанс Юг» | 291 577 | 291 575 | 291 575 |
| ООО «СевКавАгро» | - | - | 3 000 |
| Межрайонная ИФНС России №6 по СК (в части налога на добавленную стоимость) | 121 702 | 93 645 | 113 691 |
| Федеральная таможенная служба | 3 890 | - | 3 430 |
| АО «Газпром Газораспределение Ставрополь» | - | 11 956 | - |
| СОСП по СК ГМУ ФССП России | 14 700 | - | - |

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал организации, вклад по договору простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, право требования, приобретенное по отдельному договору и так далее);
- для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и тому подобное), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала на основании доступной Обществу информации. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется устойчивое снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата или увеличения (уменьшения) расходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства.

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

| Прочие поступления | За январь-декабрь 2024 года | За январь-декабрь 2023 года |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Получение авансов | - | 234 406 |
| Возврат подотчетных сумм | 4 905 | 3 881 |
| Возврат НДС из бюджета | - | 156 262 |
| Прочие | 29 584 | 24 388 |
| Итого по строке 4119 | 34 489 | 418 937 |

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

| Прочие платежи | За январь-декабрь 2024 года | За январь-декабрь 2023 года |
|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| НДС свернуто в денежных потоках | - | 118 679 |
| Прочее | 47 893 | 48 391 |
| Итого по строке 4129 | 47 893 | 167 070 |

8. Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с протоколом внеочередного собрания участников ООО «Агро-Финанс Юг» от 13.02.2023 одобрена сделка купли-продажи доли в уставном капитале ООО Агрокомплекс «Восточный» обществу с ограниченной ответственностью «АгроАзГрупп» и 28 февраля 2023 года был заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале №77 АД 3014991, удостоверенный нотариусом города Москвы Сидоровым Кириллом Евгеньевичем. 20 апреля 2023 года в ЕГРЮЛ была внесена запись о смене учредителя.

Таблица. Информация об учредителях по состоянию на 31.12.2024.

| № п/п | ФИО/наименование акционера | Доля в уставном капитале (руб.) | Доля в уставном капитале, (%) |
|-------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Юридические лица всего: | 10 000 | 100 |
| 1.1 | ООО «АгроАзГрупп» | 9 900 | 99 |
| 1.2 | ООО «РСХБ- Финанс» | 100 | 1 |

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. составил: 100%.

Резервный капитал не формируется.

Добавочный капитал сформирован за счет взносов учредителей в период с 2015 по 2018 год и его размер представлен в таблице ниже

| Вид актива | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Добавочный капитал | 1 531 696 | 1 531 696 | 1 531 696 |
| ИТОГО | 1 531 696 | 1 531 696 | 1 531 696 |

9. Кредиты и займы

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются в составе прочих расходов по мере начисления.

По строке 1410 «Заемные средства» отражены долгосрочные займы и кредиты по состоянию на 31.12.2024:

тыс. руб.

| Заимодавец/Кредитор | Реквизиты договора, сумма по договору | Сумма займа/кредита | Дата возврата займа/кредита | Классификация (долгосрочный/краткосрочный) | Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов в за год | Недополученные средства по договору |
|----------------------|--|---------------------|-----------------------------|--|---|-------------------------------------|
| ООО «Агро-Финанс Юг» | №01/15 от 03.08.2015, сумма по договору – 1 000 | 631 | 31.12.2031 | долгосрочный | 4,83%, сумма процентов в -30 | 369 |
| Мамедов Ю.И.о | № 001/14 от 09.10.2014, сумма по договору- 5 000 | 4 784 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | 216 |

ООО АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(тыс. руб., если не указано иное)

| | | | | | | |
|---|--|------------------|------------|--------------|-----------------------------------|---------------|
| Ставропольский АО РФ «Россельхозбанк» | № 170600/0037 от 31.08.2017, сумма по договору - 3 570 000 | 3 247 441 | 25.06.2031 | долгосрочный | 5%, Сумма процентов в -143 683 | - |
| Гейдаров Ш.Г.о | № б/н от 14.05.2019, сумма по договору - 649 | 649 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Гейдаров Х.Б.о | № 1 от 30.01.2020, сумма по договору – 20 000 | 15 700 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | 4 300 |
| ООО «Тепличное» | № 3 от 07.11.2018, сумма по договору - 20 000 | 6 527 | 31.12.2031 | долгосрочный | 7,5% | 13 473 |
| ООО «Тепличное» | № б/н от 07.07.2022 сумма займа - 100 000 | 100 000 | 31.12.2031 | долгосрочный | 7,0% Сумма процентов в – 7 000 | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №1 от 28.07.2022, сумма займа - 21 500 | 21 500 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №2 от 02.08.2022, сумма займа - 26 735 | 26 735 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №3 от 03.08.2022, сумма займа - 5 765 | 5 765 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №4 от 05.08.2022, сумма займа - 1 000 | 1 000 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №4/1 от 19.09.2022, сумма займа - 6 500 | 6 500 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №5 от 29.08.2022, сумма займа - 3 580 | 3 580 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| -Эйнуллаев К.Б.о | №6 от 30.09.2022, сумма займа - 3 500 | 3 500 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Начислены, не оплачены проценты по займам | | 18 993 | | | | |
| Итого | X | 3 463 840 | X | X | 150 713 | 18 358 |

ООО АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

На 31 декабря 2023 года

тыс. руб.

| Займодавец/Кредитор | Реквизиты договора, сумма по договору | Сумма займа/кредита | Дата возврата займа/кредита | Классификация (долгосрочный/краткосрочный) | Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов в за год | Недополученные средства по договору |
|---------------------------------------|--|---------------------|-----------------------------|--|---|-------------------------------------|
| ООО «Агро-Финанс Юг» | №01/15 от 03.08.2015, сумма по договору – 1 000 | 631 | 31.12.2031 | долгосрочный | 4,83%, сумма процентов в -30 | 369 |
| Мамедов Ю.И.о | № 001/14 от 09.10.2014, сумма по договору- 5 000 | 4 784 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | 216 |
| Ставропольский АО РФ «Россельхозбанк» | № 170600/0037 от 31.08.2017, сумма по договору - 3 570 000 | 2 638 691 | 25.06.2031 | долгосрочный | 5%, Сумма процентов в -180 064 | 940 309 |
| Гейдаров Ш.Г.о | № б/н от 14.05.2019, сумма по договору - 649 | 649 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Гейдаров Х.Б.о | № 1 от 30.01.2020, сумма по договору – 20 000 | 15 700 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | 4 300 |
| ООО «Тепличное» | № 3 от 07.11.2018, сумма по договору - 20 000 | 6 527 | 31.12.2031 | долгосрочный | 7,5% | 13 473 |
| ООО «Тепличное» | № б/н от 07.07.2022 сумма займа - 100 000 | 100 000 | 31.12.2031 | долгосрочный | 7,0% Сумма процентов в – 7 000 | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №1 от 28.07.2022, сумма займа - 21 500 | 21 500 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №2 от 02.08.2022, сумма займа - 26 735 | 26 735 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №3 от 03.08.2022, сумма займа - 5 765 | 5 765 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |

ООО АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

| | | | | | | |
|---|---|------------------|------------|--------------|----------------|----------------|
| Эйнуллаев К.Б.о | №4 от 05.08.2022, сумма займа - 1 000 | 1 000 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №4/1 от 19.09.2022, сумма займа - 6 500 | 6 500 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №5 от 29.08.2022, сумма займа - 3 580 | 3 580 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| -Эйнуллаев К.Б.о | №6 от 30.09.2022, сумма займа - 3 500 | 3 500 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Начислены, не оплачены проценты по займам | | 11 993 | | | | |
| Итого | X | 2 847 554 | X | X | 187 094 | 958 667 |

На 31 декабря 2022 года

тыс. руб.

| Займодавец/Кредитор | Реквизиты договора, сумма по договору | Сумма займа/кредита | Дата возврата займа/кредита | Классификация (долгосрочный/краткосрочный) | Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов в за год | Недополученные средства по договору |
|---------------------------------------|--|---------------------|-----------------------------|--|---|-------------------------------------|
| ООО «Агро-Финанс Юг» | №01/15 от 03.08.2015, сумма по договору – 1 000 | 631 | 31.12.2031 | долгосрочный | 4,83%, сумма процентов в -30 | 369 |
| Мамедов Ю.И.о | № 001/14 от 09.10.2014, сумма по договору- 5 000 | 4 784 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | 216 |
| Ставропольский АО РФ «Россельхозбанк» | № 170600/0037 от 31.08.2017, сумма по договору - 3 570 000 | 2 136 595 | 25.06.2031 | долгосрочный | 5%, Сумма процентов в 115 300 | 1 433 405 |
| Гейдаров Ш.Г.о | № б/н от 14.05.2019, сумма по договору - 649 | 649 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |

ООО АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

| | | | | | | |
|---|---|------------------|------------|--------------|---------------------------------|------------------|
| Гейдаров Х.Б.о | № 1 от 30.01.2020, сумма по договору – 20 000 | 15 700 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | 4 300 |
| ООО «Тепличное» | № 3 от 07.11.2018, сумма по договору - 20 000 | 6 527 | 31.12.2031 | долгосрочный | 7,5% | 13 473 |
| ООО «Тепличное» | № б/н от 07.07.2022 сумма займа - 100 000 | 100 000 | 31.12.2031 | долгосрочный | 7,0% Сумма процентов - 3 414 | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №1 от 28.07.2022, сумма займа - 21 500 | 21 500 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №2 от 02.08.2022, сумма займа - 26 735 | 26 735 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №3 от 03.08.2022, сумма займа - 5 765 | 5 765 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №4 от 05.08.2022, сумма займа - 1 000 | 1 000 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №4/1 от 19.09.2022, сумма займа - 6 500 | 6 500 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Эйнуллаев К.Б.о | №5 от 29.08.2022, сумма займа - 3 580 | 3 580 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| -Эйнуллаев К.Б.о | №6 от 30.09.2022, сумма займа - 3 500 | 3 500 | 31.12.2031 | долгосрочный | беспроцентный | - |
| Начислены, не оплачены проценты по займам | | 4 962 | | | | |
| Итого | X | 2 338 427 | X | X | 118 744 | 1 451 762 |

Проценты по займам, отраженные в балансе по строке 14103 на 31.12.2024 в сумме 18 993 тыс. руб., на 31.12.2023 в сумме 11 993 тыс. руб., на 31.12.2022 в сумме 4 962 тыс. руб., начислены за период создания основных средств, приобретение (создание) которых требует существенных затрат и длительного времени. Начисленные проценты включены в стоимость инвестиционных активов.

Дополнительные расходы по заемным средствам, включаемые в прочие расходы в отчетном году отсутствуют.

10. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются с исключением кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, сумма авансов, предварительной оплаты, полученных Обществом в связи с реализацией запасов, отраженная в строке 1520 «Кредиторская задолженность» который составляет:

на 31 декабря 2024 года 227 283 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 82 847 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 95 383 тыс. руб.

Межрайонной ИФНС России № 6 по Ставропольскому краю в отношении ООО Агрокомплекс «Восточный» проведена камеральная налоговая проверка, по результатам которой составлен акт проверки № 5821 от 04.10.2021 г. Решением № 1906 от 15.06.2022 г. об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения уменьшена сумма налога, заявленная ООО Агрокомплекс «Восточный» к возмещению за 4 квартал 2020 года на сумму 19 333 477 рублей. Судебные разбирательства по данному решению по состоянию на 31.12.2024 не завершены.

11. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков на каждую отчетную дату.

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 на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты):

Приведенная стоимость оценочного обязательства не рассчитывается.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства:

В связи с тем, что точная дата ухода работников в отпуск и точная продолжительность отпуска каждого работника не известна, существует некоторая неопределенность в отношении срока исполнения оценочных обязательств и их величины.

12. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Структура выручки по номенклатурным группам представлена в таблице ниже (код строки 2110 отчета о финансовых результатах):

| Наименование показателя | За 2024 год | За 2023 год | Рынок сбыта |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Реализация сельскохозяйственной продукции | 555 | 745 | г. Москва |
| Итого: | 555 | 745 | |

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно относятся на счет 90 «Продажи».

Структура себестоимости по номенклатурным группам (реализованной продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | За 2024 год | За 2023 год |
|---|--------------|--------------|
| Реализация сельскохозяйственной продукции | (352) | (262) |
| Итого: | (352) | (262) |

14. Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены указанные по следующим видам:

Тыс. руб.

| Прочие доходы | 2024 год | 2023 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Курсовые разницы | 20 870 | 3 537 |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | - | - |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам | - | - |
| Списание кредиторской задолженности | 3 669 | - |
| Прочие | - | 290 |
| Итого проценты к получению и прочие доходы | 24 539 | 3 827 |

| Прочие расходы | 2024 год | 2023 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Услуги банка | (566) | (58) |
| Штрафы, пени | (500) | (1 726) |
| Курсовые разницы | (31 012) | (13 152) |
| Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности) | (1 411) | - |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | - | (17 695) |
| Прочие расходы | (7 797) | (6 541) |
| Итого проценты к уплате и прочие доходы | 41 286 | 39 172 |

15. Дивиденды

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Дивиденды за 2022-2024 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Задолженность по выплате дивидендов нет.

16. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Взаимосвязь между прибылью (убытком) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль

тыс. руб.

| № | Показатель | Отчетный период | Предыдущий период | Изменение |
|-------|---|-----------------|-------------------|-----------|
| 1 | Прибыль до налогообложения | -5 033 | -5 742 | 709 |
| 2 | Применяемые налоговые ставки, % | 20 | 20 | - |
| 3 | Условный доход (расход) по налогу на прибыль (стр.1 х стр.2) | 1 007 | 1 148 | -141 |
| 4 | Постоянный налоговый доход (расход) | 274 | 3 886 | -3 612 |
| 5 | Доход (расход) по налогу на прибыль, (стр.3+стр.4), в том числе: | 1 281 | 5 034 | -3 753 |
| 5.1 | Текущий налог на прибыль | - | - | - |
| 5.2 | Отложенный налог на прибыль, тыс. руб., в том числе: | 4 355 | 3 087 | 1 268 |
| 5.2.1 | обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 1 077 | 1 148 | -71 |
| 5.2.2 | обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок | 871 | - | 871 |
| 5.2.3 | обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | 2 407 | 1 939 | 468 |
| 5.3 | Прочее | - | - | - |

17. Обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

18. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

Во исполнение Договора №170600/0037 о об открытии кредитной линии с лимитом выдачи от 31.08.2017, заключенного между ООО Агрокомплекс «Восточный» и АО «Россельхозбанк», были заключены Договоры залога имущества и в качестве обеспечения передано имущество, отраженное в таблице:

| Наименование Залогодержателя | № и дата договора залога | Предмет залога | Сумма залога |
|------------------------------|--|---|--------------|
| АО «Россельхозбанк» | Договор залога имущества, которое залогодатель приобретет в будущем №170600/0037-12 от | Имущество, полученное по контракту №1801-2017 от 18.01.2017 с ITECO INTERNATIONAL | 184 281 |

| | 08.08.2018 | LIMITED | |
|---|---|--|------------------|
| АО «Россельхозбанк» | Договор залога имущества, которое залогодатель приобретет в будущем №170600/0037-12 от 08.08.2018 | Имущество, полученное по контракту №01 от 18.10.2016 с Certhon Projects B.V. | 539 535 |
| АО «Россельхозбанк» | Договор об ипотеке (залоге) объекта незавершенного строительства №170600/0037-7.7 от 08.08.2018 | Объекты незавершенного строительства в количестве 7 штук, в т.ч. 1.Котельная; 2.Склад хранения агротехнических материалов; 3.Контрольно-пропускной пункт; 4.Блок зимних многопролетных теплиц; 5. Искусственный водоем для сбора ливневых вод №1 с насосной станцией; 6. Пруд испаритель; 7.Блок-аккумулятор горячей воды | 290 161 |
| АО «Россельхозбанк» | Договор о залоге права аренды земельного участка №170600/0037-7 от 05.10.2017 | Право аренды земельного участка с кадастровым номером 26:14:120104:24 | 10 |
| Итого стоимость имущества, переданного в залог | | | 1 013 987 |

18. Объем потребления Обществом энергетических ресурсов

Затраты на энергоресурсы Общества составили: - за 2024 год 2 000 тыс. руб.;

- за 2023 год 1 254 тыс. руб.

19. Информация о связанных сторонах

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

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

ООО АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

| № п/п | ФИО/наименование организации | Срок действия/характер взаимоотношений |
|-------|--|---|
| 2. | Единоличный исполнительный орган | |
| 2.1 | Гейдаров Хагани Биалал оглы | с 18.11.2019 по настоящее время |
| 3 | Компании, находящиеся под совместным контролем | |
| 3.1 | ООО «Тепличное» ИНН 2618014881 | Общий единоличный исполнительный орган общества |
| 3.2 | ООО ТК "СОЛНЕЧНЫЙ КИСЛОВОДСК" ИНН 2618022219 | Общий исполнительный орган общества |
| 3.3 | ООО "ИКАРДИ" ИНН 2628056739 | Общий исполнительный орган общества |
| 3.4 | ООО «АГРОАЗГРУПП» ИНН 2618025410 | Общий исполнительный орган общества |
| 3.5 | ООО «АГРОАЗГРУПП» ИНН 2618025410 | Контролирующее лицо |

| п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной | Виды операций, номер договора | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов | Объем операции в тыс. руб. Покупка (-), Продажа (+) Стоимостные показатели по незавершенным операциям, в тыс. руб. (-) кредиторская задолженность; (+) дебиторская задолженность |
|-----|--|---|--|---|--|
| 1 | ООО «Тепличное» | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества | Договор поставки №14/06/2019 от 14.06.2019 | По условиям договора, Покупатель производит предоплату, сроки поставки – с 01.10.2028 по 31.12.2028 | 1 909/-3 091 |
| 2 | ООО «Тепличное» | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества | Договор поставки №30/10/2019 от 30.10.2019 | По условиям договора, Покупатель производит предоплату, сроки поставки – с 01.10.2028 по 31.03.2029 | 281/-46 219 |

ООО АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(тыс. руб., если не указано иное)

| | | | | | |
|----|-------------------------------------|--|---|--|---------------|
| 3 | ООО «Тепличное» | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества | Договор поставки №19/06/20 18 от 20.06.2018 | По условиям договора, Покупатель производит предоплату, сроки поставки – с 01.09.2028 по 31.12.2028 | 0/-10 000 |
| 4 | ООО «Тепличное» | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества | Договор поставки №26/02/20 20 от 26.02.2020 | По условиям договора, Покупатель производит предоплату, сроки поставки – с 01.01.2029 по 31.12.2036 | 0/-482 890 |
| 5 | ООО «Тепличное» | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества | Договор денежного займа №3 от 07.11.2018 | По условиям договора возврат займа производится не ранее 31.12.2031 | 13 473/-6 527 |
| 6 | ООО «Тепличное» | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества | Договор займа б/н от 07.07.2022 | По условиям договора возврат займа производится не ранее 31.12.2031 | 0/-100 000 |
| 7 | ООО ТК «Солнечный Кисловодск» | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества | Договор поставки №25/11/20 22 от 25.11.2022 | По условиям договора, Покупатель производит предоплату, сроки поставки – с 01.09.2023 по 01.09.2027 | 0/-180 000 |
| 8 | ООО ТК «Солнечный Кисловодск» | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества | Договор поставки №28/11/20 22 от 28.11.2022 | По условиям договора, Покупатель производит предоплату, сроки поставки – с 02.09.2027 по 01.09.2030 | 0/-247 243 |
| 9 | ООО ТК «Солнечный Кисловодск» | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества | Договор поставки №30/12/20 22 от 30.12.2022 | По условиям договора, Покупатель производит предоплату, сроки поставки – с 02.09.2027 по 01.09.2031 | 0/-139 000 |
| 10 | Гейдаров Хагани Билал оглы | Лицо осуществляет полномочия единоличного | Договор поставки | По условиям договора, Покупатель | 0/-8 720 |

| | | | | | |
|----|-----------------------------|---|--------------------------------|---|----------------|
| | | исполнительного органа общества | №1 от 30.11.2020 | производит предоплату, сроки поставки – с 02.09.2027 по 01.09.2031 | |
| 11 | Гейдаров Хагани Биалал оглы | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества | Договор займа №1 от 30.01.2020 | По условиям договора возврат займа производится не ранее 31.12.2031 | 4 300/- 15 700 |

К основному управленческому персоналу относится:

- Генеральный директор;
- Исполнительный директор;
- Заместитель директора по строительству и эксплуатации.

Вознаграждение генеральному директору и остальным представителям основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями (оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала).

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2024 и 2023 гг.:

Тыс. руб.

| Показатель | Общая величина вознаграждений | |
|--|-------------------------------|--|
| | за текущий период | за аналогичный период предыдущего года |
| Краткосрочные вознаграждения, в том числе | 985 | 894 |
| Оплата труда | 654 | 592 |
| Подоходный налог | 82 | 75 |
| Отчисления с оплаты труда во внебюджетные фонды | 197 | 176 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск | 52 | 51 |
| ИТОГО | 985 | 894 |

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу нет.

Конечными бенефициарами общества являются :

- Гейдаров Хагани Биалал оглы – 51 % доли в ООО «АгроАзГрупп»
- Гейдаров Шамиль Гелал оглы – 49% доли в ООО «АгроАзГрупп»

20. Судебные дела

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии

или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества. В отношении нижеуказанных должников были приняты меры по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке. Имеется уверенность в получении полной суммы. На 31.12.2024 процедура взыскания находится в следующей стадии:

20.1. Дело № А63-19362/2022 от 23.11.2022г. ООО Агрокомплекс «Восточный» обратилось в Арбитражный суд Ставропольского края с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Ставропольскому краю, Управлению Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю г. Ставрополь о признании незаконными решения Межрайонной ИФНС России № 6 по Ставропольскому краю № 1906 от 15.06.2022 об отказе в привлечении к ответственности за совершения налогового правонарушения в части уменьшения суммы налога, заявленного к возмещению в размере 19 333 477 рублей, решения Управления ФНС России по Ставропольскому краю от 23.09.2022 №08-19/022517, решения Межрайонной ИФНС России № 6 по Ставропольскому краю № 2 от 15.06.2022 об отказе в возмещении частично суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению, обязанности Межрайонную ИФНС России № 6 по Ставропольскому краю возместить ООО Агрокомплекс «Восточный» сумму налога на добавленную стоимость в размере 19 333 477 рублей. Инстанция- Арбитражный суд Северо-Кавказского округа (ФАС СКО). Вероятность исхода дела в пользу Общества -20%.

21. Бухгалтерский учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Основные положения учетной политики

| № | Показатель | Значение |
|---|--|---|
| 1 | Критерии признания объектов учета аренды | В соответствии с ФСБУ 25/2018, при этом в отношении земельных участков в качестве ограничений целей и порядка использования учитываются ограничения, предусмотренные договором аренды |
| 2 | Критерии признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде | Срок аренды превышает 12 месяцев (по всем группам предметов аренды, за исключением предметов, выкупаемых либо предоставляемых в субаренду); Рыночная стоимость предмета аренды за вычетом износа составляет 300 тыс. руб. и более (по всем предметам аренды, за исключением выкупаемых либо предоставляемых в субаренду) |
| 3 | Определение рыночной стоимости предмета аренды, признаваемого в качестве права пользования активом и обязательства по аренде | В порядке определения справедливой стоимости соответствующих объектов основных средств |
| 4 | Оценочные обязательства | Признаются по выкупаемым зданиям и сооружениям при сумме обязательства, превышающей 100 тыс. руб., по остальным группам предметов аренды отсутствуют либо малозначительны |
| 5 | Группы предметов аренды | Предметы аренды, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг; |

| | | |
|----|--|---|
| | | Предметы аренды, используемые для управленческих нужд (корпоративные); Предметы аренды, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд; Предметы аренды, используемые в качестве инвестиционной недвижимости; Предметы аренды, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование; Другие (не относящиеся к другим группам) |
| 6 | Переоценка права пользования активом | Не производится |
| 7 | Срок полезного использования права пользования активом | По предметам аренды, не подлежащим выкупу – равен сроку аренды; По предметам аренды, подлежащим выкупу – равен сроку полезного использования основного средства |
| 8 | Ставка дисконтирования обязательств по аренде | Определяется по привлеченным заемным средствам с учетом корректировок на сопоставимость условий привлечения и аренды. При отсутствии привлеченных средств – по информации банков, других кредиторов о ставке сопоставимых заимствований |
| 9 | Учет процентов по обязательству по аренде | В качестве прочих расходов, по предметам аренды, используемым для капитальных вложений, производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 1000 тыс. руб. – в составе соответственно капитальных вложений, незавершенного производства |
| 10 | Критерии признания операционной и финансовой аренды | В соответствии с ФСБУ 25/2018 |
| 11 | Ставка дисконтирования чистой инвестиции в аренду | В соответствии с ФСБУ 25/2018 |
| 12 | Негарантированная ликвидационная стоимость | Определяется путем экспертной оценки |
| 13 | Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 25/2018 | Отсутствуют |

Права пользования активами и обязательства по аренде отсутствуют.

Расходы и будущие арендные платежи по договорам, по которым не признаны права пользования активами и обязательства по аренде по срокам аренды и цене предмета аренды

тыс. руб.

| № | Показатель | Расходы | | Будущие арендные платежи (на год либо срок аренды) |
|---|---|---------|------|---|
| | | 2024 | 2023 | |
| 1 | Договоры аренды, со сроком аренды не более 12 месяцев | 42 | 42 | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2 | Договоры аренды предметов, рыночная стоимость которых без учета износа не превышает 300 тыс. руб. | - | - | - |
|---|---|---|---|---|

22. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков.

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковских счетах.

Руководство Общества оценивает кредитный риск как низкий, коэффициент наличия собственных средств 0,279

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 27,9 %, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности (по методике Сбербанка). Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

| | 2024 | 2023 | 2022 |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| Собственный капитал | 1 443 053 | 1 455 242 | 1 487 017 |
| Пассивы | 6 156 910 | 5 215 463 | 4 538 103 |

| | | | |
|--|-------|-------|-------|
| Коэффициент наличия собственных средств | 0,234 | 0,279 | 0,328 |
|--|-------|-------|-------|

На данный момент планируется погашение заемных средств только после ввода тепличного комплекса в эксплуатацию и начала основной деятельности за счет выручки организации.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество привлекает заемные средства преимущественно посредством банковских кредитов.

Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках кредитных соглашений.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Финансовые инструменты Общества представлены исключительно финансовыми активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками. У Общества нет установленной политики и процедур управления риском изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества. Тем не менее, Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Общества (российский рубль). По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все активы и обязательства Общества номинированы в российских рублях, соответственно Общество оценивает подверженность валютному риску как низкую.

Правовые риски

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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 реализуемых товаров, оказываемых Обществом работ и услуг, сроков поставки товаров и оказания других видов работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно. **Забалансовый учет.**

В Обществе имеется отражение объектов на забалансовых счетах, на которых учитываются ценности, временно находящиеся у организации (арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и т. п.), условные права и обязательства, а также отдельные хозяйственные операции (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94Н).

| № пп | Наименование забалансового счета | Сальдо на 31.12.2024г., тыс. руб. |
|------|--|-----------------------------------|
| 1 | 001 «Имущество, полученное в пользование». | 765 |
| 2 | МЦ, Материальные ценности в эксплуатации | 617 |
| 3 | 007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 1 412 |
| 4 | 009, Обеспечения обязательств и платежей выданные | 1 013 987 |

«27» марта 2025 г.

Генеральный директор ООО
АГРОКОМПЛЕКС "ВОСТОЧНЫЙ"



Гейдаров Х.Б.о