

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	144	-	(144)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Конференц-система Yamaha YVC-1000, до 5 микрофонов, Максимальная громкость: 95 дБ на расстоянии 0,5м	5241	за 2024г.	-	144	-	(144)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Достройки, Дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Достройки, Дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате Частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
	5271	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:													
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	7 586 607	-	53 505 614 (41 887 310)	-	-	-	-	19 204 911	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	26 364 000 (18 777 393)	-	-	-	-	7 586 607	-	-	-
В том числе:													
Предоставленные займы	5306	за 2024г.	7 586 607	-	53 505 614 (18 777 393)	-	-	-	-	7 586 607	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	26 364 000 (18 777 393)	-	-	-	-	19 204 911	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	7 586 607	-	53 505 614 (41 887 310)	-	-	-	-	19 204 911	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	26 364 000 (18 777 393)	-	-	-	-	7 586 607	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель Стебав Сергей Владимирович
(подпись) (рабочая подпись)

29 марта 2025 г.



4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	4 994 533	-	4 994 533	28 426 647	(31 456 370)	-	-	X	1 964 810	-	1 964 810
	5420	за 2023г.	-	-	-	23 718 987	(18 724 454)	-	-	X	4 994 533	-	4 994 533
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	3 346	-	3 346	16 552	(16 927)	-	-	10 421	2 971	-	2 971
	5421	за 2023г.	-	-	-	26 671	(23 325)	-	-	9 693	3 346	-	3 346
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	4 883 123	-	4 883 123	26 503 606	(29 431 521)	-	-	23 394 846	1 955 208	-	1 955 208
	5423	за 2023г.	-	-	-	22 355 023	(17 471 900)	-	-	12 641 424	4 883 123	-	4 883 123
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загрязны в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	107 921	-	107 921	1 906 423	(2 007 779)	-	-	-	6 565	-	6 565
	5426	за 2023г.	-	-	-	1 337 085	(1 229 165)	-	-	-	107 921	-	107 921
Расходы будущих периодов	5407	за 2024г.	143	-	143	67	(144)	-	-	-	66	-	66
	5427	за 2023г.	-	-	-	208	(64)	-	-	-	143	-	143

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель **Стебаев Сергей Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность - всего	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2024г.	2 975 888	-	11 193 035	748	-	-	-	-	-	-	-	11 248 314	-
задолженность - всего	5530	за 2023г.	-	-	2 975 672	216	-	-	-	-	-	-	-	2 975 888	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	609 478	-	10 564 828	-	-	-	-	-	-	-	-	10 582 524	-
задолженность	5531	за 2023г.	-	-	609 478	-	-	-	-	-	-	-	-	609 478	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	2 222 564	-	558 672	-	-	-	-	-	-	-	-	558 952	-
задолженность	5532	за 2023г.	-	-	2 222 564	-	-	-	-	-	-	-	-	2 222 564	-
Прочая	5513	за 2024г.	143 846	-	69 535	748	-	-	-	-	-	-	-	106 838	-
задолженность	5533	за 2023г.	-	-	143 629	216	-	-	-	-	-	-	-	143 846	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2024г.	2 975 888	-	11 193 035	748	-	-	-	-	-	-	-	11 248 314	-
Итого	5520	за 2023г.	-	-	2 975 672	216	-	-	-	-	-	-	-	2 975 888	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Учетная по условиям Договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	15 244 668	18 424 931	308	(2 379 858)	-	794 288	28 272	32 112 609
в том числе:	5580	за 2023г.	-	15 244 668	4	(204)	-	-	-	15 244 668
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	281 733	341 762	-	(203 494)	-	-	-	420 001
	5581	за 2023г.	-	281 733	-	-	-	-	-	281 733
авансы полученные	5562	за 2024г.	14 944 714	18 081 227	-	(2 140 088)	-	-	-	30 885 853
	5582	за 2023г.	-	14 944 714	-	-	-	-	-	14 944 714
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	11 763	506	-	(36 166)	-	794 288	28 266	798 658
	5583	за 2023г.	-	11 763	-	-	-	-	-	11 763
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	200	4	(204)	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	6 457	1 436	308	(110)	-	-	7	8 097
	5586	за 2023г.	-	6 457	-	-	-	-	-	6 457
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2024г.	15 244 668	18 424 931	308	(2 379 858)	-	794 288	28 272	32 112 609
Итого	5570	за 2023г.	-	15 244 668	4	(204)	-	-	-	15 244 668

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель **Стебаев Сергей Владимирович**
(подпись) (печатная форма подписи)

29 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	15 990	23 243
Расходы на оплату труда	5620	192 839	151 816
Отчисления на социальные нужды	5630	52 458	40 892
Амортизация	5640	17	-
Прочие затраты	5650	1 645 120	1 121 134
Итого по элементам	5660	1 906 424	1 337 085
Изменение остатков проданных товаров фактической себестоимости	5665	26 474 265	22 340 289
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(4 991 043)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	3 029 271	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	31 409 960	18 686 331

* - Для организации, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель **Стезев Сергей Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

**Стебаев Сергей
Владимирович**
(расшифровка подписи)

29 марта 2025 г. 3310000000

3310000000

3310000000

3310000000

3310000000

3310000000

3310000000

3310000000

3310000000

3310000000

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



 Руководитель **Стебаев Сергей Владимирович**
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.

**ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЗК ЭФКО-ЮГ» ЗА 2024 ГОД**

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Заготовительная компания ЭФКО-Юг» (сокращенное наименование ООО «ЗК ЭФКО-Юг»), именуемое в дальнейшем по тексту Компания, учреждено на основании решения единственного участника АО «ЭФКО Продукты питания» №1 от 18.01.2023 года.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес Компании: 309857, Белгородская область, м.о. Алексеевский, г. Алексеевка, ул. Фрунзе, д. 4, кабинет 2

Контакты:

www.efko.ru

(861) 200-91-82, 200-91-80, 200-91-86

krasnodar@efko.ru

Компания является налоговым резидентом РФ. Состоит на налоговом учете в Управлении Федеральной налоговой службы по Белгородской области (3122 обособленное подразделение УФНС России по Белгородской области в г.Алексеевка)

Дата государственной регистрации: 23 января 2023 г.

ОГРН: 1233100000660

ИНН: 3100012245

КПП: 310001001

Сведения об обособленных подразделениях:

Наименование ОП	Юридический адрес
ОП ООО «ЗК ЭФКО-Юг» в г.Краснодар	Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Карасунская набережная, д.73
ОП ООО «ЗК ЭФКО-Юг» в г.Симферополь	Республика Крым, г.Симферополь, пр-кт Победы, д.28а
ОП ООО «ЗК ЭФКО-Юг» в г.Кропоткин	Краснодарский край, Кавказский р-он, г.Кропоткин, ул.Сетевая, д.12
ОП ООО «ЗК ЭФКО-Юг» в г.Анапа	Краснодарский край, город-курорт Анапа, ул.Владимирская, д.67
ОП ООО «ЗК ЭФКО-Юг» в г.Ростов-на-Дону	Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, ул.Текучева, д.234
ОП ООО «ЗК ЭФКО-Юг» в г.Волгоград	Волгоградская область, город-герой Волгоград, ул.Коммунистическая, д.19Д
ОП ООО «ЗК ЭФКО-Юг» в г.Новосибирск	Новосибирская область, г.Новосибирск, ул.Фрунзе, д.242

Орган управления и контроля Компании – генеральный директор Стебаев С.В.

Цель и виды деятельности

Основной целью Компании является получение прибыли от хозяйственной деятельности. В соответствии с Уставом, Компания осуществляет следующие основные виды деятельности: оптовая торговля зерном, семенами и кормами для животных; деятельность агентов по оптовой торговле семенами масличных культур; оптовая и розничная торговля пищевыми продуктами и жирами; иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

В отчетном периоде Компания осуществляла следующие виды деятельности (операций):

Вид операции	Объем операций (в тыс. рублях без НДС)
Оптовая торговля семенами масличных культур	30 953 541
Прочие услуги	664
Итого	30 954 205

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов - обычные.

Географические сегменты деятельности Компании

Компания осуществляет свою деятельность на территории Белгородской области, Волгоградской области, Ростовской области, Новосибирской области, Краснодарского края, Ставропольского края и Республики Крым.

Основные принципы учетной политики

Бухгалтерский учет в Компании ведется на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 06.12.2011 г.), устанавливающего единые правовые и методологические основы его организации и ведения, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов, раскрывающих отдельные положения федеральных законов, федеральных (ФСБУ) и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

В случае если по конкретной хозяйственной операции в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то применяется способ ведения учета, самостоятельно разработанный Компанией, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, а также рекомендациями в области бухгалтерского учета, разрабатываемыми СРО, в следующей последовательности:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

В исключительных случаях с целью обеспечения достоверного представления данных в бухгалтерской финансовой отчетности допускается применение альтернативных способов учета, отличных от предусмотренных действующей нормативной базой бухгалтерского учета. При этом в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должно сообщаться обо всех случаях неприменения правил бухгалтерского учета с соответствующим обоснованием.

Задачами бухгалтерского учета в Компании являются:

- формирование полной и достоверной информации о финансовом положении Компании на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям и учредителям Компании, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим заинтересованным пользователям бухгалтерской и налоговой отчетности Компании для принятия экономических решений;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Компанией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Компании и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

Компания одновременно с бухгалтерским учетом ведет налоговый учет в соответствии с налоговым кодексом РФ, выбранным способом ведения учета налоговых доходов и расходов, налоговых баз, иных объектов налогообложения, включая методики и иные разработанные

Компанией нормативные документы, включенные в состав Учетной политики для целей налогового учета, регулирующие отдельные аспекты организации и ведения налогового учета.

Основные средства

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости. Срок полезного использования основных средств устанавливается Компанией самостоятельно при принятии на учет основных средств с учетом требований пункта 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств до рыночной стоимости не производится.

Запасы

Все запасы в компании подразделены в зависимости от их видов и к данной категории относятся:

- сырье и материалы, предназначенные для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;
- товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи;

Себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

При отпуске и (или) прочем выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость относящийся к выручке от реализации, подлежит начислению по мере отгрузки товара, оказанных услуг. Входящий НДС подлежит зачету против НДС, начисленного с выручки от реализации, по факту его предъявления поставщиками.

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности компании учитываются

- дебиторская задолженность, возникающая при продаже товаров и предоставлении услуг;
- авансы, выданные поставщикам;
- дебиторская задолженность по прочим операциям.

При первоначальной оценке торговая дебиторская задолженность по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Компании по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент отгрузки продукции, выполнения работ или оказания услуг, если по условиям договора к покупателю перешли все риски и вознаграждения, связанные с владением.

В составе прочей дебиторской задолженности Компании учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной деятельностью Компании по продаже товаров или оказанием услуг.

Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства в кассе и средства на банковском счете.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов при формировании бухгалтерской и налоговой прибыли. Резерв по отложенному налогу на прибыль создается по всем временным разницам между налоговой оценкой прибыли и прибылью в бухгалтерской отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут действовать на момент реализации актива или погашения задолженности. В их основе лежат ставки налогов, которые действовали или, в основном, уже были введены в действие на дату составления бухгалтерской отчетности.

Признание доходов и расходов

Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках по факту реализации товаров и услуг, имевших место до окончания учетного периода независимо от того, когда была получена оплата.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Учетная политика применяется последовательно от периода к периоду, значимые изменения отсутствуют.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с правилами и принципами, установленными российским стандартами бухгалтерского учета, и с Учетной политикой Компании. Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Основные средства

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на начало и конец года раскрыта в приложении 2 к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Запасы

В составе запасов отражены сырье и материалы, товары для перепродажи и расходы будущих периодов. Величина запасов на начало и конец отчетного периода раскрыты в приложении 4 к годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный период не создавался поскольку инвентаризацией не выявлены товарно-материальные ценности, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены, выданные займы. Информация о величине и структуре финансовых вложений на начало и конец отчетного периода раскрыты в приложении 3 к годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с тем, что тенденций к снижению стоимости финансовых вложений в 2024 году не наблюдалось.

Налог на добавленную стоимость

Сумма налога составила:

-сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет на 31.12.2024г. – 794 289 тыс.руб.

(общая сумма уплаченного налога в бюджет за 2024 год составила -1 608 684 тыс.руб.)

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность

Компания в целях недопущения зачета между статьями активов и пассивов, основываясь на данных инвентаризации расчетов, отражает в бухгалтерской отчетности (бухгалтерском балансе) дебиторскую и кредиторскую задолженность в части выданных и полученных авансов в полной сумме, соответствующей актам сверок расчетов с контрагентами, включая налог на добавленную стоимость.

НДС с авансов и предоплат, полученных под поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, начисленный к уплате в бюджет и числящийся на отчетную дату в составе остатков по счету 76-АВ, уменьшает величину кредиторской задолженности.

НДС с авансов и предоплат, выданных под поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, по которым не предполагается получение налогового вычета и отсутствует счет-фактура поставщика, расчетным путем не выделяется, в учете и отчетности не отражается.

НДС с выданных авансов и предоплат, по которым заявлен налоговый вычет и (или) имеется счет-фактура поставщика, числящийся на отчетную дату в составе остатков по счету 76-ВА, уменьшает величину дебиторской задолженности.

Величина краткосрочной дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода раскрыты в приложении 5.1 и 5.2 к годовой бухгалтерской отчетности.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода раскрыты в приложении 5.3 и 5.4 к годовой бухгалтерской отчетности.

Просроченная задолженность отсутствует.

Денежные средства

Компания, руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета,

необходимостью обеспечения соответствия информации о дебиторской и кредиторской задолженности, отражаемой в бухгалтерской отчетности, итогам инвентаризации расчетов, а также в целях соблюдения принципа идентичности представления данных в бухгалтерской отчетности, отражает денежные потоки в Отчете о движении денежных средств в части косвенных налогов развернуто (включая налог на добавленную стоимость).

Отложенные налоговые активы и обязательства.

Указанные активы и обязательства отражаются в составе отчетности свернуто.

Вознаграждения основного управленческого персонала.

В отчетном периоде выплата вознаграждений основному управленческому составу, не предусмотренных коллективным и трудовым договором, положением о премировании, а также в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, оплаты страховых взносов по договорам добровольного страхования, обучения в личных интересах основному управленческому персоналу не производились.

Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

Социальные показатели

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024
1	Среднесписочная численность работников, чел.	118
2	Затраты на оплату труда, тыс.руб.	192 839
3	Сумма начисленных взносов, тыс.руб.	52 458

Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024
1	Уставный капитал тыс.руб.	10
2	Резервный фонд тыс.руб.	-

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы учитываются развернуто.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

тыс.руб.

п/п	Показатель	Сумма
1	Возмещение согласно условий договора	748
2	Доход от субаренды	1 250
3	Доходы от реализации материалов	2
4	Излишки и недостача сырья	11 953
5	Оценочные обязательства по оплате труда	4
6	Штрафы, пени к получению	557
7	Прочие внереализационные доходы	30

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

тыс.руб.

п/п	Показатель	Сумма
1	Возмещение согласно условий договора	308
2	Выплаты по коллективному договору	751
3	Расходы от реализации материалов	2
4	Потери при транспортировке сверх нормы	6 138
5	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	4 098
6	Списание НДС на расходы	180
7	Банковские расходы (РКО)	1 294

Информации об оценочных обязательствах организации.

Величина резерва неиспользованных отпусков раскрыта в приложении 7 годовой бухгалтерской отчетности.

Информация по операциям со связанными сторонами

АО «ЭФКО Продукты питания» - единственный учредитель ООО «ЗК ЭФКО-Юг».

Бенефициарным владельцем Компании является Кустов Валерий Николаевич.

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

К операциям со связанными сторонами относятся в частности: продажа семян масличных культур, хранение и складирование семян масличных культур, аренда автомобилей и другие, согласно заключенным договорам.

Основные сделки со связанными сторонами в 2024 году.

Компании оказаны услуги:

ООО «Варениковский элеватор» (ИНН 2376000911) - хранения семян масличных культур на сумму 51 299 тыс. руб.

АО «Инкар» (ИНН 3122507989) – аренда автомобилей и реализация ГСМ 62 496 тыс. руб.

ООО «Галиевский Элеватор» (ИНН 3603008767) хранения семян масличных культур на сумму 6 109 тыс. руб.

АО «Обливский элеватор» (ИНН 6124001551) хранения семян масличных культур на сумму 117 446 тыс. руб.

ООО "Холмский КХП" (ИНН 2323028261) – хранения семян масличных культур на сумму 20 256 тыс. руб.

Семена масличных культур были реализованы:

ООО «Таманский завод переработки маслосемян» (ИНН 2352049724) на сумму 1 012 021 тыс. руб.

ООО «Сояагро» (ИНН 3122013958) на сумму 4 599 317 тыс. руб.

ООО «Кубанские Масла» (ИНН 2364014275) на сумму 26 881 055 тыс. руб.

ООО «БазисАгроИнвест» (ИНН 2352049731) на сумму 718 812 тыс. руб.

ALMATY MAI TOO (ИНН 150740001220) на сумму 693 584 тыс. руб.

ООО «КРЦ ЭФКО-Каскад» Ростовский филиал (ИНН 616543001) на сумму 63 724 тыс. руб.

В отчетном периоде на основании решения единственного участника ООО «ЗК ЭФКО-Юг» №1/2024 от 27.04.2024 г. была произведена выплата дивидендов учредителю АО «ЭФКО Продукты питания» в сумме 150 000 тыс.руб.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, в соответствии с положением по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты», которые могли повлиять на финансовое состояние общества, нет.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных активов и обязательств в соответствии с Положением о бухгалтерском учете 8/2010 нет.

Договоры о совместной деятельности

У Общества отсутствуют договоры о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Выданные гарантии и поручительства отсутствуют.

Договоры лизинга отсутствуют.

Информация о проведении мероприятий, предусмотренных ст. 13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.08 г. № 273-ФЗ

Организацией разработаны и приняты следующие меры по предупреждению коррупции:

обеспечено сотрудничество с надежными контрагентами

обеспечено недопущение составления неофициальной отчетности и использования некорректно составленных

проводится антикоррупционное просвещение сотрудников и граждан

разъяснено требование ст. 19.28 КоАП РФ, предусматривающей ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица.

В рамках антикоррупционных мероприятий разработаны и внедрены в практику стандарты и процедуры, направленных на обеспечение добросовестной работы организации:

Положение по внутреннему контролю,

Документооборот, введены отдельные положения в договорах с контрагентами.

Положение о выборе Продавца (Подрядчика),

Кроме того, осуществляется сотрудничество с контрагентами, и иными третьими лицами, которые так же осуществляют надлежащие процедуры и принимают все зависящие от них меры по соблюдению положений Закона о противодействии коррупции. Хартия!!!

Вышеперечисленные антикоррупционный комплекс мер и его встраивание во внутренние процессы и бизнес-схемы финансовой организации осуществляется комплексно и системно и реализуется на организационном уровне в целом по организации, и как следствие, является существенными элементами системы управления рисками организации.

В организации сформировано нетерпимое отношение к коррупционному поведению.

Внутренний контроль

В Организации действует система внутреннего контроля, регламентированная документом «Политика по организации и осуществлению внутреннего контроля при ведении хозяйственной деятельности и при формировании финансовой отчетности». В нем определены порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля (далее – СВК) в обществе, в том числе цель и задачи СВК, а также роли и ответственность ее субъектов.

Документ разработана с учетом требований и рекомендаций ст.19 закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), Информации Минфина России №ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности", внутренних нормативных документов Общества.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Негативное влияние ограничительных политических и экономических мер, введённых в отношении Российской Федерации и ряда российских лиц и организаций, на финансовое состояние Общества весьма вероятно, однако оценка такого влияния с достаточной точностью представляется затруднительной.

Рыночные риски.

Организация осуществляет свою деятельность в условиях плавающих валютных курсов, что усиливает воздействие курсовых соотношений на ценообразование и инфляционный процесс, особенно в части цен на масличные, высокий уровень конкуренции между заготовительными компаниями.

С 04.04.2023 года Общество подало в ИФНС Согласие на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными и вступило в Хартию АПК, что даст дополнительную возможность службе предъявить претензии налогоплательщику за допущенные ошибки при выборе контрагента. Для исключения подобных ситуаций все контрагенты компании

дополнительно проверяются на сервисе, который запустила Ассоциация добросовестных участников рынка АПК, охватывает компании сельскохозяйственного сектора, которые согласились раскрыть часть данных, составляющих налоговую тайну. Также со всеми контрагентами-поставщиками ведется работа по предоставлению ими в налоговые органы по месту их учета вышеуказанных Согласий. Во все договора поставки, начиная с февраля 2023 года, включены пункты о налоговой оговорке либо заключаются отдельные дополнительные соглашения с контрагентами.

Кредитные риски

Существует минимальный кредитный риск в связи с заключенными договорами займа с ООО «КРЦ ЭФКО-Каскад», ООО «ЭФКО Альтернативы Масла Какао», ООО «Волна Тамани», ООО «Комбинат Переработки Лубяных Культур».

Для снижения уровня кредитного риска организацией ведется постоянный контроль за возможностями заемщиков, осуществляется сравнение уровня дохода. При выборе заемщиков также были учтены их отличные деловые репутации, что позволяет говорить об их надежности в качестве заемщиков.

Риск ликвидности

В целях минимизации данного риска организация проводит:

- анализ соответствия будущих платежей имеющимся обязательствам;
- прогноз появления возможных будущих обязательств;
- планирование движения денежных средств с учетом прогнозных оценок.

Управление риском балансовой ликвидности осуществляется посредством:

- управления активами и пассивами предприятия таким образом, чтобы имелся запас ликвидности для возможности компенсировать ожидаемые и неожиданные изменения в балансе и обеспечить ресурсы для дальнейшего функционирования и роста предприятия;
- четкого планирования движения денежных средств, для чего предприятие создает годовой и ежемесячный бюджеты движения денежных средств, по итогам окончания проводится анализ отклонений и вносятся корректировки.
- диверсификации операций.

Информация об использовании энергетических ресурсов

В 2024 году ООО «ЗК ЭФКО-Юг» не заключало договоры с компаниями о снабжении электроэнергией, теплоэнергией, водой и газом. Все расходы по обеспечению ресурсами включены в стоимость арендной платы за офисные помещения.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29.03.2025



Стебаев С.В.

Лаер Т.А.