ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Агротек Альянс»
за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование-Общество с ограниченной ответственностью «Агротек Альянс»
Сокращенная наименование- ООО «Агротек Альянс»
Юридический адрес-121609, г. Москва, ул. Осенняя, д.11, 6 этаж, помещение 1.
ИНН 7714701614
КПП 773101001
ОГРН 1077757462914
Дата государственной регистрации организации - 03.07.2007г.
Генеральный директор Тимошенко Сергей Владимирович
Среднегодовая численность работающих за отчетный период 298 человек.

Размер уставного капитала организации 10 000 рублей.
Сведения об участниках Общества и их долях на 31.12.2024г.:

Наименование	Доля, %	Доля, руб.
Грушко Николай Геннадьевич	80	8 000
Тимошенко Сергей Владимирович	20	2 000
Всего:	100	10 000

Виды деятельности: Основной вид деятельности: Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами
Основной ОКВЭД 46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами

В соответствии с Федеральным Законом от 08.08.2001г. №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» виды деятельности, осуществляемые в ООО «Агротек Альянс» не подлежат лицензированию.

В отчетном периоде ООО «Агротек-Альянс» создало дочернее общество ООО «ТРИЭЛЬ», которое зарегистрировано в ЕГРЮЛ 05.09.2024г. ООО «Агротек-Альянс» является единственным участником ООО «ТРИЭЛЬ». Уставный капитал 500 000 руб. оплачен денежными средствами.

Организацией открыто 43 обособленных подразделения:

КПП	Местонахождение
132745001	Г. Саранск
132745002	Г. Саранск
222245001	Г. Барнаул
230845001	Г. Краснодар
237345001	ст-цаНовотитаровская
237045001	ст-ца Северская
246345001	Г.Красноярск
251145001	Г. Уссурийск
263545002	Г. Ставрополь
280145001	Г. Благовещенск
280145002	Г. Благовещенск
302245001	Г. Харабали
302245002	Г. Ахтубинск
312345001	Г. Белгород
324545001	С. Супонево
345545001	Волгоградская обл, рп Городище
345545002	Волгоградская обл, рп Городище
361645002	Воронежская обл
366145002	Г. Воронеж
366145003	С. Бабяково
366345001	С. Бабяково
461145001	Курская обл. д. Кукуевка
463245002	Г. Курск
482545001	Г. Липецк
502845001	Г. Можайск ,

540445001	Г. Новосибирск
560945001	Г. Оренбург
570045001	Г.Орел
575145001	Г. Орёл
583745001	Г. Пенза
611145001	Г. Зерноград
616445001	Г. Ростов-на-Дону
622945001	Г. Рязань
631145001	Г. Самара
631445001	Г. Самара
645245001	Г. Саратов
645245002	Г. Саратов
667045001	Г. Екатеринбург
682945001	Г. Тамбов
710045001	Г. Тула
744745001	Г. Челябинск
730045001	Г. Ульяновск
910245001	Г.Симферополь

2. СВЕДЕНИЯ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2024 году Общество не получало государственную помощь.

В 2024 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы отсутствует. У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз. 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

В 2024 году Общество является участником в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества и бухгалтерскую отчетность.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства	31.12.2024
Нематериальные активы	31.12.2024
Запасы	01.12.2024 - 20.12.2024
Финансовые вложения	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024
Резервы	31.12.2024

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1С Предприятие 8.3 КОРП».

Заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет *10%.*

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных по решению генерального директора Общества случаях.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства путем перечисления на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель (уполномоченный представитель) организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236.

Ответственность за хранение документов несет генеральный директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается генеральным директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном генеральным директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.
В организации выделяются следующие группы основных средств:
Земельные участки
Сооружения
Транспортные средства
Машины и оборудование
Офисная оборудование
Производственный и хозяйственный инвентарь
Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб., за исключениемнедвижимого имущества, активов, включенных в группу Земельные участки, Сооружения, Транспортные средства.
Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Существенными по величине признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, превышающие 5 000 000 руб.
Затраты на капитальный ремонт признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты имеют определенную периодичность, но более 12 месяцев.
Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.
Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.
Амортизацияначисляетсяс первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.
После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

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

Ожидаемая сумма к поступлению считается существенной, если составляет более 10% от первоначальной стоимости основного средства
Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:
- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,
-расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовлениеактива превышают 10 млн. руб.
Активы, отраженные на субсчетах 08.04 «Приобретение объектов основных средств», 08.3 «Строительство объектов основных средств», на счете 07 «Оборудование к установке» отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Стоимость приобретения импортных товаров формируется с учетом таможенных сборов и пошлин по стоимости единицы товаров, а также затрат на декларирование товара, затрат на доставку от поставщика и расходов на склад временного хранения.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 365 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае несущественности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).

Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

В случае, если наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

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

Формой резервирования обесценения финансовых вложений в части договоров предоставленных процентных займов является резерв сомнительных долгов Объекты финансовых вложений представляют собой дебиторскую задолженность, (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Создание оценочных обязательств, резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг, и в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

Такая оценка производится руководством организации, по представленной информации юридическим отделом организации, на основе данных инвентаризации, учитывая следующие обстоятельства:

а) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

б) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

в) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

г) удержание имущества должника невозможно.

Результаты оценки дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам оформляются регистром.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков. Оценочное обязательство создается, исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого месяца.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится на конец года, по состоянию на 31 декабря. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец отчетного года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров (работ, услуг) и доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, являются доходами от обычных видов деятельности.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

-Доходы (расходы) от продажи основных средств

-Доходы (расходы) от продажи материалов

-Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

-и т.д.

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Выручка подлежит отражению в отчетности за вычетом сумм скидок покупателям (в том числе и в виде бонусов, выплачиваемых покупателям)

Доходы в виде суммы премий (скидок), полученных организацией уменьшают строку 2120 Отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж».

Расходы в виде суммы премий (скидок), предоставленных уменьшают строку 2110 Отчета о финансовых результатах «Выручка».

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Учет НМА

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствие с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствие с пунктом 26 стандарта.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

В организации выделяются следующие группы НМА:

-аудиовизуальные произведения (исключительные и неисключительные права),

-программы ЭВМ (исключительные права),

-неисключительные права пользования программным обеспечением.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием забалансового учета.

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более **100 000** руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом.

Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05.

Организация учитывает стоимость сервисного договора в качестве расходов текущего периода, а в случае наличия права на возврат предоплаты в случае досрочного расторжения договора – в качестве дебиторской задолженности

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль 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.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2024 год

Изложено в разделе 4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Причина изменения с 01.01.2024 года положений учетной политики для целей бухгалтерского учета – начало обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4. РАСШИФРОВКИ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Расшифровка строк бухгалтерского баланса

Строка 1110 Нематериальные активы бухгалтерского баланса

Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствие с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствие с пунктом 26 стандарта.

Вариант отражения единовременной переходной корректировки в бухгалтерской отчетности за 2024 год:

В бухгалтерской отчетности за 2024 год данные за 2023 год не корректируются и отражаются в величинах, указанных в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Переходные корректировки организация отражает в Отчете об изменения капитала по строкам: 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

В связи с переходом с 2024г. на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были осуществлены корректировочные записи:

Операция	Дт	Кт	Сумма (тыс.руб)	Примечание
Списана остаточная стоимость активов не признаваемых НМА по ФСБУ 14	05	04	1 347	
	84	04	164	Отражены по строке 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капиатала "Отчета об изменениях капитала"

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Корректировка при переходе на ФСБУ 14			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	4 108	(2 078)	-			(524)	(1 511)	1 347	2 596	(1 255)
	за 2023г.	4 108	(1 230)	-	-	-	(848)	-	-	4 108	(2 078)
в том числе: Видеоролики											
	за 2024г.	4 108	(2 078)	-	-	-	(524)	(1 511)	1 347	2 596	(1 255)
	за 2023г.	4 108	(1 230)	-	-	-	(848)	-	-	4 108	(2 078)

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства места не имели.

Все НМА являются амортизируемыми, неамортизируемые НМА отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость по всем объектам НМА является равной нулю (п. 36 ФСБУ 14/2022).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам НМА на 31.12.2024 г.:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования оставшийся (число месяцев)
Видеоролики	9-77

Изменения элементов амортизации нематериальных активов в 2024 году места не имело.

Все нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Решение о переоценке не принималось.

Проверкой нематериальных активов на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

В 2024 году выбытие НМА места не имело.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Капитальные вложения в НМА:

Наличие и движение

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	переведено в товар	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	2024г.	0					0
	2023г.	77	52		(129)		0

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА места не имели.

Строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	249 988	(67 465)	140 811	(4 677)	2 728	(79 794)	386 123	(144 531)
	за 2023г.	222 240	(28 040)	172 091	(144 343)	26 261	(65 686)	249 988	(67 465)
в том числе: Транспортные средства (включая ППА)	за 2024г.	175 887	(48 560)	139 005	(4 677)	2 728	(46 334)	310 215	(92 166)
	за 2023г.	156 845	(24 398)	109 013	(89 971)	24 471	(48 633)	175 887	(48 560)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	6 837	(1 028)	-	-	-	(1 062)	6 837	(2 090)
	за 2023г.	2 315	(299)	4 522	-	-	(729)	6 837	(1 028)
Офисное	за 2024г.	13 216	(4 515)	569	-	-	(4 256)	13 785	(8 771)

оборудование	за 2023г.	9 539	(2 497)	4 762	(1 085)	1 085	(3 103)	13 216	(4 515)
Земельные участки	за 2024г.	490	-	-	-	-	-	490	-
	за 2023г.	52 582	-	490	(52 582)	-	-	490	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	254	(192)	-	-	-	(26)	254	(218)
	за 2023г.	959	(846)	-	(705)	705	(51)	254	(192)
ППА в рамках долгосрочной аренды	за 2024г.	53 304	(13 170)	1 237	-	-	(28 116)	54 541	(41 286)
	за 2023г.	-	-	53 304	-	-	(13 170)	53 304	(13 170)

Дополнительные сведения об основных средствах

Информация о сроках полезного использования:

Наименование группы ОС	Оставшийся срок полезного использования
Машины и оборудование	17-110
Транспортные средства	14-99
Офисное оборудование	17-58
Производственный и хозяйственный инвентарь	29-30
Земельные участки	Не ограничен

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Изменение величины ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации в 2024 г. места не имело.

Информация об изменении сроков полезного использования по отдельным объектам основных средств в составе групп ОС:

Группы ОС	**Изменение сроков полезного использования**
Здания	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	увеличение на 25-30 месяцев
Офисное оборудование	увеличение на 30-34 месяцев
Транспортные средства	увеличение на 27-36 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	-
Земельные участки	-

В организации отсутствуют иные основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Дополнительная информация по балансовой стоимости основных средств, тыс. руб.:

Вид основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	241 592	182 523
Инвестиционная недвижимость	-	-
Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование	45 377	415
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	-	-
Амортизируемые основные средства	241 102	182 033
Неамортизируемые основные средства (земельный участок)	490	490

В рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

Информация о капитальных вложениях в ОС:

Наличие и движение

Наименование показателя	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	за 2024г.	-	140 811	-	(140 811)	-
	за 2023г.	-	172 091	-	(172 091)	-
в том числе: Капитальные вложения в ОС, отличные от Инвестиционной недвижимости	за 2024г.	-	140 811	-	(140 811)	-
	за 2023г.	-	172 091	-	(172 091)	-

Капитальные вложения являются капитальными вложениями в объекты, отличные от Инвестиционной недвижимости.

Незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

Информация об арендованных объектах:

Для осуществления своей деятельности организация арендует офисные помещения в рамках долгосрочной аренды (отражены ППА, учитываемые по строке 1150 бухгалтерского баланса).

Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели.

Переменная часть арендной платы, зависящая от объема потребленных коммунальных (эксплуатационных) услуг, по договорам аренды отсутствует. Переменные платежи в составе арендной платы места не имеют.

Процентные расходы по арендным обязательствам рассчитывались в отчетном периоде исходя из ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, устанавливалась исходя из ключевой ставки ЦБ, утверждена приказами руководителя. Процентный расход отражен по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды места не имеют.

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства».

Также используются в деятельности организации транспортные средства, полученные по договорам лизинга.

Балансовая стоимость лизингового имущества отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, договором предусмотрен переход права собственности на транспортное средство. (Рекомендация БМЦ Р-92/2018-КпР).

ППА в рамках договоров лизинга признаны по фактической стоимости согласно ФСБУ 25/2018.

Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели. Затраты,

связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели. Переменные арендные платежи места не имели.
Приведенная стоимость будущих лизинговых платежей в целях определения обязательства по аренде принималась равной цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя (п. 15 ФСБУ 25/2018, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-133/2022-ОК ЛИЗИНГ). Ввиду определения приведенной стоимости прямым путем, применялась фактическая ставка дисконтирования (РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-65/2015-КПР"Ставка дисконтирования")
Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга места не имеют.

Процентный расход по арендным обязательствам отражен по строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» и составил в 2024 году 3102 тыс. руб.

Информация о балансовой стоимости по категориям:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортизация	первоначальная стоимость	накоплен-ная амортизация
Собственные транспортные средства	2024	109 538	(25 668)	303 223	(88 415)
	2023	51 486	(9 575)	109 538	(25 668)
ППА - Арендованные транспортные средства (лизинг)	2024	66 349	(22 892)	6 992	(3 750)
	2023	105 359	(14 823)	66 349	(22 892)
Транспортные средства всего	2024	175 887	(48 560)	310 215	(92 165)
	2023	156 845	(24 398)	175 887	(48 560)
Собственные помещения Нежилые помещения	2024				
	2023				
ППА - Арендованные нежилые помещения (долгосрочная аренда)	2024	53 304	(13 170)	54 541	(41 287)
	2023			53 304	(13 170)

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете в рамках договоров аренды без признания ППА, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные в аренду основные средства, тыс. руб.	128 738	131 655	154 066

Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете: уменьшение на 2 917 тыс. руб. ввиду расторжения договоров. (абз. 4 п. 32 ПБУ 4/99).

Организация использует право, не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении краткосрочной аренды помещений (по местонахождению обособленных подразделений):

Характер договора аренды	Срок аренды не превышает 12 месяцев		Будущие арендные платежи
	Расходы за 2024г.	в т.ч. переменные платежи	
Аренда нежилых помещений (офисные помещения)	14 323	1 028	8 415
Аренда нежилых помещений (складские помещения)	93 156	1 986	83 345
Аренда помещений (прочая)	1 851	0	864
Итого	**109 330**	**3 014**	**92 624**

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

Финансовые вложения краткосрочные и долгосрочные

Строка 1170 Финансовые вложения, долгосрочные

Строка 1240 Финансовые вложения, краткосрочные

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					выбыло (погашено)		Перевод из долгосрочной в краткосрочную		
		первоначальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Поступило	первоначальная стоимость	Резерв		первоначальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочные - всего	за 2024г.	469 875	-	560 820	(124 500)	-	(375)	905 820	-
	за 2023г.	221 400	-	354 675	(100 500)	-	(5 700)	469 875	-
в том числе:									
Вложения в уставный капитал дочернего общества	за 2024г.			500				500	
	за 2023г.								
Займы выданные	за 2024г.	469 875	-	560 320	(124 500)	-	(375)	905 320	-
	за 2023г.	221 400	-	354 675	(100 500)	-	(5 700)	469 875	-
Краткосрочные - всего	за 2024г.	258 931	(10 000)	-	(115 957)	-	375	143 349	(10 000)
	за 2023г.	252 187	(10 000)	2 348	(1 304)	-	5 700	258 931	(10 000)
в том числе:									
Займы выданные	за 2024г.	258 931	(10 000)	-	(115 957)	-	375	143 349	(10 000)
	за 2023г.	252 187	(10 000)	2 348	(1 304)	-	5 700	258 931	(10 000)
Финансовых вложений - итого	за 2024г.	728 806	(10 000)	560 820	(240 457)	-	-	1 049 169	(10 000)
	за 2023г.	473 587	(10 000)	357 023	(101 804)	-	-	728 806	(10 000)

Способы оценки финансовых вложений:

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

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Формой резервирования обесценения финансовых вложений в виде выданных займов является резерв сомнительных долгов (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).

В ходе оценки руководством задолженности по выданным займам на 31.12.2024 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, составила 10 000 тыс. руб. Сальдо резерва по сомнительным долгам в части финансовых вложений на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. также составляло 10 000 тыс. руб. Резерв образован в 2021 году.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Строка 1210 Запасы бухгалтерского баланса

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года			выбыло		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2024г.	4 719 480	-	17 085 879	(17 115 997)	-	4 689 362	-
	за 2023г.	4 186 739	-	16 366 648	(15 833 907)	-	4 719 480	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные	за 2024г.	16 343	-	131 335	(128 446)	-	19 232	-
	за 2023г.	11 298	-	81 220	(76 175)	-	16 343	-

ценности								
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	88 514	(53 942)	-	34 572	-
	за 2023г.	-	-	82 204	(82 204)	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	4 700 346	-	14 601 902	(14 666 690)	-	4 635 558	-
	за 2023г.	4 171 803	-	14 311 577	(13 783 034)	-	4 700 346	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	87 991	(87 991)	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	2 791	-	2 176 137	(2 178 928)	-	-	-
	за 2023г.	3 638	-	1 891 647	(1 892 494)	-	2 791	-

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу ФИФО.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов. Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2024 г.
Аванс в связи с приобретением запасов, тыс. руб.	440 856

Строка 1230 Дебиторская задолженность бухгалтерского баланса

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период				На конец периода	
				Дебиторская задолженость		Резерв по сомнительным долгам			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступленеи в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбытие	восстановление и использование резерва	отражение резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	2 521 962	(133 629)	2 660 440	(2 039 736)	99 434	(119 919)	3 142 666	(154 114)
	за 2023г.	3 695 194	(124 852)	1 762 797	(2 936 029)	332 884	(341 661)	2 521 962	(133 629)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	1 605 998	(88 803)	1 256 291	(1 246 378)	80 513	(118 842)	1 615 911	(127 132)
	за 2023г.	1 343 831	(86 402)	1 022 429	(760 262)	2 401	(4 802)	1 605 998	(88 803)
Авансы выданные	за 2024г.	335 229	(5 516)	409 064	(303 437)	2 134	-	440 856	(3 382)
	за 2023г.	1 742 051	(5 516)	323 095	(1 729 917)	-	-	335 229	(5 516)
Прочая	за 2024г.	580 735	(39 310)	995 085	(489 921)	16 787	(1 077)	1 085 899	(23 600)
	за 2023г.	609 312	(32 934)	417 273	(445 850)	6 376	(12 752)	580 735	(39 310)
Итого	за 2024г.	2 521 962	(133 629)	2 660 440	(2 039 736)	99 434	(119 919)	3 142 666	(154 114)
	за 2023г.	3 695 194	(124 852)	1 762 797	(2 936 029)	332 884	(341 661)	2 521 962	(133 629)

Информация о задолженности, по которой образован резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	164 114	-	143 629	-	134 852	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками, строка 1230	127 132	-	88 803	-	86 402	-

расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат), строка 1230	3 382	-	5 516	-	5 516	-
Прочая дебиторская задолженность, учитываемая по строке 1230	23 600	-	39 310	-	32 934	-
Финансовые вложения (предоставленные займы) Строка 1240	10 000	-	10 000	-	10 000	-

Строка 1250 «Денежные средства

Информация об активах и обязательствах в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ России иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
За 1 Китайский юань (CNY)	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Показатель	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов (кроме денежные средств) и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в отчетном периоде	24 750	32 510
Величина курсовых разниц при переоценке денежных средств в отчетном периоде	37 326	24 564
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях в отчетном периоде	47 834	92 174

Наличие и движение кредиторской задолженности, задолженности по займам:

Строка 1410 Заемные средства (долгосрочные)

Наличие и движение долгосрочных кредитов и займов

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Получено	Начислено процентов	Погашено (в т ч %)	Курсовые разницы	
Долгосрочные заемные средства	2024	288 247		68 213		44 389	400 849
	2023	1 206 001		43 325	(1 020 000)	58 921	288 247
в том числе:							
Кредиты	2024						
	2023	1 000 000			(1 000 000)		
Займы	2024	288 247		68 213		44 389	400 849
	2023	206 001		43 325	142 000	58 921	288 247

Строка 1510 Заемные средства (краткосрочные)

Наличие и движение краткосрочной задолженности по кредитам

Наименование показателя	Период	На начало года	Получено	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Краткосрочные заемные средства	2024г.	301 479	-	6 885	(308 364)	-
	2023г.	624 818	97 866	152 201	(573 406)	301 479
в том числе:						
кредиты	2024г.	301 479	-	6 885	(308 364)	-
	2023г.	624 818	97 866	152 201	(573 406)	301 479

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют. Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Строка 1520 Кредиторская задолженность бухгалтерского баланса

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Выбытие	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	6 206 959	6 607 432	(5 501 354)	7 313 039
	за 2023г.	5 402 490	5 561 220	(4 756 751)	6 206 959
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	2 080 127	2 183 613	(2 077 240)	2 186 500
	за 2023г.	1 589 195	2 049 912	(1 558 980)	2 080 127
авансы полученные	за 2024г.	3 878 404	3 966 283	(3 176 247)	4 668 440
	за 2023г.	3 540 888	3 494 146	(3 156 630)	3 878 404
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	243 230	386 186	(243 230)	386 186
	за 2023г.	270 604	12 639	(40 013)	243 230
прочая	за 2024г.	5 198	71 350	(4 636)	71 912
	за 2023г.	1 803	4 523	(1 128)	5 198

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Строка 1450 Прочие обязательства (долгосрочные)
Строка 1550 Прочие обязательства (краткосрочные)

По строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) отражены арендные обязательства за вычетом НДС согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1550 – в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- по строке 1450 – в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

Строка баланса	Наименование показателя	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
1450	Долгосрочные арендные обязательства (долгосрочная аренда помещений и лизинг транспортных средств)	0
1550	Краткосрочные арендные обязательства (долгосрочная аренда помещений и лизинг транспортных средств)	13 896
	Итого	13 896

Строка 1540 Оценочные обязательства бухгалтерского баланса

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	42 725	126 712	(72 705)	(32 833)	63 898
в том числе: Резервы на оплату отпусков	42 725	126 712	(72 705)	(32 833)	63 898

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	1 620 005	1 993 627	1 303 539
в том числе: Залоги и поручительства в обеспечение обязательств контрагентов	1 620 005	1 993 627	1 303 539
Выданные - всего	5 375 716	11 202 311	7 890 832
в том числе: Поручительство по обязательствам третьих лиц	5 375 716	11 202 311	7 890 832

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.
К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров (работ, услуг).
Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров для перепродажи, работ, услуг.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, являются доходами от обычных видов деятельности.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.
Выручка подлежит отражению в отчетности за вычетом сумм скидок покупателям (в том числе и в виде бонусов, выплачиваемых покупателям)
Доходы в виде суммы премий (скидок), полученных организацией уменьшают строку 2120 Отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж».
Расходы в виде суммы премий (скидок), предоставленных уменьшают строку 2110 Отчета о финансовых результатах «Выручка».

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Строка2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»	16 697 356
Счет 91.02 «Прочие расходы» в части доходов «Премия покупателю» письмо Минфина России от 6 февраля 2015 г. N 07-04-06/5027	(18 855)
Операционная аренда (движимое имущество)	4 627
Итого:	**16 683 128**

Строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах (тыс.руб.)

Счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	14 639 988
Счет 91.01 «Прочие доходы» в части доходов «Премия от поставщика»	(371 302)
Итого:	**14 268 686**

Строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.
Коммерческие расходы в 2024 г. представлены следующими основными статьями:

Агентское вознаграждение	2 778
Амортизация ОС	80 447
Аренда IT оборудования	848

Аренда офиса	15 032
Аренда прочая	1 022
Аренда склада	88 959
Аренда ТС	14 078
Аудиторские услуги	1 200
Госпошлина	194
ГСМ	40 098
ДМС	9 804
Дни поля (выставки, семинары)	1 571
Доставка товара до клиента	113 639
Коммунальные услуги	2 495
Консультационные услуги	15 530
Корпоративные мероприятия и/или конференции, презентации, семинары, выставки, дни поля	2 493
Лабораторные исследования	2 009
Лизинг транспорта	8 136
Лицензия (неисключительные права)	4 196
Мебель	159
Медицинские услуги	848
Налоги и сборы	1 183
Обучение персонала	710
Оплата больничного	635
Охрана	733
Охрана труда	855
Перемещение товара между складами	99 326
Погрузочно-разгрузочные работы	1 825
Подбор персонала	3 624
Почтовые и курьерские услуги	1 649
Представительские расходы	31 608
Приобретение активного сетевого оборудования	29
Приобретение компьютеров и оргтехники	1 390
Приобретение мобильного оборудования	245
Программный продукт 1С, Крипто-, Конс п, сопровожд. прогр. для таможни, BPMonline, ЭЦП	54
Проезд (в т.ч. такси, платные дороги, общественный транспорт)	2 874
Прочие расходы	296
Разработка ПО	20
Расходы авиа, ж/д билетов	9 672
Расходы гостиниц, отелей, квартир	16 853
Расходы на оплату труда	1 115 517
Расходы на программное обеспечение и автоматизацию	11 514
Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной и оргтехники	1 766
Реклама	18 778
Рекламная продукция /менее 100 руб. за единицу (300 руб с 01.09.2023)	1 252
Рекламная продукция /свыше 100 руб. за единицу (300 руб с 01.09.2023)	6 924
Ремонт и содержание склада	4 054
Ремонт и содержание ТС (запчасти, материалы, автошины)	38 859
Сертификация	1 923
Содержание и ремонт транспорта	1

Содержание офиса	2 619
Страхование ТС	11 541
Страховые взносы	243 041
Суточные	2 444
Суточные сверх нормы	248
Техническая поддержка	1 553
Транспортные услуги	1 949
Услуги интернет	2 377
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	16 440
Услуги связи (моб. связь)	2 663
Услуги стационарной связи	121
Услуги таможенного брокера не в с/с	7 086
Услуги хранения товара	17 412
ФСС	2 212
Юридические услуги	84 725
Итого	**2 176 136**

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	65 722	71 780
Расходы на оплату труда	1 115 517	941 186
Отчисления на социальные нужды	222 466	194 664
Амортизация	79 794	55 871
Прочие затраты	692 637	623 600
Итого по элементам	2 176 136	1 887 101
Себестоимость проданных товаров	14 268 686	13 447 927
Изменение остатков (прирост [-]/ уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 444 822	15 335 028

Строки 2340 «Прочие доходы»Отчета о финансовых результатах

Госпошлина	5 599
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	3 337
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	75
Доходы от списания кредиторской задолженности	296
Доходы от уступки права требования ПОСЛЕ наступления срока платежа	19 357
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	93
Исправительные записи по операциям прошлых лет	30 954
Курсовые разницы	109 910
Оприходование излишков товара	3 373
Отклонение курса покупки валюты от курса ЦБ	84
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 303
Оценочные обязательства по оплате труда	32 833
Прочие внереализационные доходы и расходы	13 370
Резерв по сомнительным долгам	78 474
Страховое возмещение	23
Судебные издержки	1 378
Штрафы, пени и неустойки по договорам к получению	152 838
Итого	**453 297**

Строки 2350 «Прочие расходы»Отчета о финансовых результатах

Госпошлина	3 688
Расходы по реализации основных средств - остаточная стоимсоть проданного имущест ва	409
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	87
Исправительные записи по операциям прошлых лет	68 343
Комиссии банка за валютный контроль	2 114
Комиссии банка за обслуживание	4 019
Комиссия биржи по операциям	20
Корпоративные мероприятия (не приним.)	1 443
Курсовые разницы	149 248
Лизинг автотранспорта	126
Ликвидация основных средств	72
НДС восстановленный по списанному товару (не приним.)	3 096
НДС невыделенный в кассовом чеке или нет сч/фактур (не приним.)	4
НДС по реализации прочего имущества (не приним.)	89
НДС по рекламной продукции (не приним.)	1 584
НДС при списании кредиторской/дебиторской задолженности (не приним.)	7 846
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	706
Проезд (в т.ч. такси, платные дороги, общественный транспорт) не приним	1
Прочие расходы (не приним.)	6 121
Расходы авиа, ж/д билетов не приним	64
Расходы гостиниц, отелей, квартир не приним	132
Расходы от списания дебиторской задолженности (не приним)	47 619
Расходы от уступки права требования ПОСЛЕ наступления срока платежа	24 494
Расходы прошлых лет	1 172
Резерв по сомнительным долгам	119 919
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	214
Списание товара (недостача на складе) при отсутствии виновных лиц	15 588
Списание товара (по претензиям от покупателей)	317
Услуги арбитражного управляющего	12
Штрафы, пени и неустойки	288
Штрафы, пени, неустойки (не приним.)	114
Юридические услуги (не приним.)	4
Итого	**458 953**

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	содержание
Строка 2411 Текущий Налог на прибыль	(563 598)	20%	(112 720)	Текущий налог на прибыль
Строка 2412 Отложенный налог на прибыль, в т.ч.			9 426	
- вычитаемые временные разницы текущего периода	47 655	20%	9 531	отложенные налоговые активы
- налогооблагаемые временные разницы текущего периода	(27 100)	20%	(5 420)	отложенные налоговые обязательства
- вычитаемые временные разницы (пересчет при изменении ставки по налогу на прибыль)	58 800	25%	14 700	отложенные налоговые активы
- налогооблагаемые временные разницы текущего периода (пересчет при изменении ставки по налогу на прибыль)	(37 540)	25%	(9 385)	отложенные налоговые обязательства

Применяемая ставка по налогу на прибыль в 2024 г. – 20 %, с 01.01.2025 г. – 25%. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Пересчет ОНА и ОНО с отнесением результата на счет учета прибылей и убытков ввиду увеличения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. производен на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки – на 31.12.2024 г. в соответствие с требованиями абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02.

Величина пересчета отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Лизинговые и арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2022г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 " платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

Связанными сторонами по отношению к ООО «Агротек Альянс»» являются:

Наименование (Ф.И.О.)	Признаки связанной стороны
Тимошенко Сергей Владимирович	Генеральный директор Общества, Участник Общества с долей в Уставном капитале 20 %
Грушко Николай Геннадиевич	Участник Общества с долей в Уставном капитале 80 %, а также участник в других связанных сторонах
	Директор УК "АГРОТЕК" ИНН 2308175582; Генеральный директор ООО "АГРОТЕК" ИНН 2308175039; Генеральный директор ООО "АГРОТЕК-ПРОМЦЕНТР" ИНН 4828996740; Генеральный директор ООО "АГРОВУД" ИНН 9731121960; Генеральный директор ООО "АГРОМИР" ИНН 7731396135.
	Владелец долей в Уставных капиталах: ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "АГРОТЕК" ИНН 2311124940 - 50%; ООО УК "АГРОТЕК" ИНН 2308175582 - 50%; ООО "АГРОТЕК" ИНН 2308175039 - 70%; ООО "ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ "ЗЕМЛЯ И ЖИЗНЬ" ИНН 2308181762 - 100%; ООО "АГРОТЕК-ПРОМЦЕНТР" ИНН 4828996740 - 100%; ООО "АГРОВУД" ИНН 9731121960 - 51%;
Грушко Геннадий Николаевич	Директор ООО "Агротек" ИНН 2311049789; Директор ООО "РУССКАЯ ГЕНЕТИКА" ИНН 2330028181
	Владелец долей в Уставных капиталах: ООО "Агротек" ИНН 2311049789 - 70%, ООО "АГРОТЕК-СЕРВИС" ИНН 2330039120; ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "АГРОТЕК" ИНН 2311124940 - 50%; ООО УК "АГРОТЕК" ИНН 2308175582 - 50%; ООО "РУССКАЯ ГЕНЕТИКА" ИНН 2330028181 - 50%; ООО "АГРОТЕК" ИНН 2308175039 - 30%

Грушко Галина Владимировна	родственные связи с Грушко Г.Н. и Грушко Н.Г.
ООО "ТРИЭЛЬ" ИНН 9731140338	Дочернее Общество ООО "Агротек Альянс". Создано 05.09.2024г. Доля ООО "Агротек Альянс" в ООО "ТРИЭЛЬ" - 100 % Уставного капитала.
Дятлов Кирилл Сергеевич	Генеральный директор ООО "ТРИЭЛЬ" ИНН 9731140338
ООО "ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ "ЗЕМЛЯ И ЖИЗНЬ" ИНН 2308181762	Грушко Николай Геннадиевич владеет 100% долей Уставного капитала Общества
Солонина Светлана Сергеевна	Директор ООО "ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ "ЗЕМЛЯ И ЖИЗНЬ" ИНН 2308181762
ООО "СОЛО" ИНН 2311285352	Солонина Светлана Сергеевна - Директор и единственный участник Общества
ООО "АГРОТЕК-ПРОМЦЕНТР" ИНН 4828996740	Грушко Николай Геннадиевич - Генеральный директор и владелец 100% долей Уставного капитала Общества
ООО "АГРОТЕК" ИНН 2308175039	Грушко Николай Геннадиевич - Генеральный директор и владелец 70% долей Уставного капитала Общества
ООО "КАРАМЫШЕВСКОЕ" ИНН 4802007872	Дочернее Общество ООО "АГРОТЕК" ИНН 2308175039. Доля владения - 100 % Уставного капитала.
Попов Михаил Василевич	ООО "КАРАМЫШЕВСКОЕ" ИНН 4802007872
ООО "АГРОВУД" ИНН 9731121960	Грушко Николай Геннадиевич - Генеральный директор и владелец 51% долей Уставного капитала Общества
Мароши Габор	Владеет 49% Уставного капитала ООО "АГРОВУД" ИНН 9731121960
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "АГРОТЕК" ИНН 2311124940	Грушко Николай Геннадиевич владеет 50% долей Уставного капитала Общества, Грушко Геннадий Николаевич владеет 50% долей Уставного капитала Общества
Симонова Лариса Викторовна (также Индивидуальный предприниматель Симонова Лариса Викторовна ИНН 771574596960)	Директор ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "АГРОТЕК" ИНН 2311124940
ООО УК "АГРОТЕК" ИНН 2308175582	Грушко Николай Геннадиевич - Генеральный директор и владелец 50% долей Уставного капитала Общества; Грушко Геннадий Николаевич владеет 50% долей Уставного капитала Общества
ООО "Агротек" ИНН 2311049789	Грушко Геннадий Николаевич - владеет 70% долей Уставного капитала Общества; Грушко Николай Геннадиевич владеет 30% долей Уставного капитала Общества
ООО "АГРОМИР" ИНН 7731396135	Грушко Николай Геннадиевич - Генеральный директор Общества.
Мостовая Алла Геннадиевна	Владеет 100% долей Уставного капитала ООО "АГРОМИР" ИНН 7731396135
ООО "БИЗНЕС КОД" ИНН 230827259	Мостовая Алла Геннадиевна владеет 100% долей Уставного капитала Общества
Кузовенко Людмила Владимировна	Директор ООО "БИЗНЕС КОД" ИНН 230827259
ООО "АГРОТЕК-СЕРВИС" ИНН 2330039120	Грушко Геннадий Николаевич - владеет 100% долей Уставного капитала Общества
Коваленко Дмитрий Александрович	Директор ООО "АГРОТЕК-СЕРВИС" ИНН 2330039120
ООО "РУССКАЯ ГЕНЕТИКА" ИНН 2330028181	Грушко Геннадий Николаевич - Директор и владелец доли 50% Уставного капитала Общества
Монич Руслан	владеет долей 40% Уставного капитала ООО "РУССКАЯ ГЕНЕТИКА" ИНН 2330028181

Конечными бенефициарами общества являются:
- Грушко Николай Геннадьевич
-Тимошенко Сергей Владимирович

Операции со связанными сторонами
Данные приведены с учетом НДС

ООО «Агротек-Промцентр»
В рамках договоров займа

Заемщик	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Предоставлено заемных средств/ Начислено процентов, тыс. руб.	Погашение основного долга, процентов в 2024 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО «Агротек-Промцентр»	496 376	607 591	124 500	979 468
Основной долг	469 500	560 320	124 500	905 320
Проценты	26 876	47 271	-	74 148

Задолженность является долгосрочной, не просроченной.

В рамках договора услуг

Исполнитель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Приобретено услуг, тыс. руб.	Погашение основного долга, процентов в 2024 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО «Агротек-Промцентр»	-	5 700	-	5 700

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

В рамках договора услуг

Заказчик	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Предоставлено услуг, тыс. руб.	Погашение основного долга, процентов в 2024 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО «Агротек-Промцентр»	-	14	-	14

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

ООО «АГРОВУД»

В рамках договора операционной аренды

Арендатор	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Выставлена арендная плата, тыс. руб.	Оплата в 2024 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО «АГРОВУД»	292	60	-	352

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

ООО «Издательский Дом «Земля и Жизнь»

В рамках договора оказания услуг

Исполнитель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Приобретено услуг, тыс. руб.	Оплата в 2024 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО «Издательский Дом «Земля и Жизнь»		27 690	28 090	400

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

ООО УК "АГРОТЕК"

В рамках договоров купли-продажи

Покупатель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Дебиторская	Продажа, тыс. руб.	Оплата в 2024 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская

	задолженность			задолженность
ООО УК "АГРОТЕК"	6870	49	-	6919

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

ООО "Торговый дом "Агротек"

В рамках договоров купли-продажи

Продавец	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Приобретено, тыс. руб.	Оплата в 2024 г., тыс. руб.: (34206 зачет; 7300 ден. средствами)	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
"Торговый дом "Агротек"	4 096	44 580	41 506	7 170

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

В рамках договоров купли-продажи

Покупатель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Продано, тыс. руб.	Оплата в 2024 г., тыс. руб. (из них 34 206 тыс. руб. зачет, в остальном – денежными средствами)	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
"Торговый дом "Агротек"	-	254 476	271 858	17 382

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

ООО «Агротек», ИНН 2311049789

В рамках договоров аренды

Арендодатель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Отражена арендная плата, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2024 г., тыс. руб. (взаимозачет)	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО «Агротек»	2 887	7 528	2 462	7 953

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

В рамках договоров купли-продажи

Продавец	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность	Приобретено, тыс. руб., с учетом премии за объем поставки 225 000 тыс.руб.	Погашение обязательства в 2024 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО «Агротек»	1 450 203	11 618 620	11 181 678 в т.ч.: - зачет по премии 225 000 - зачет по реализации 9 128 - остальное ден. средствами	1 887 145

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

В рамках договоров купли-продажи

Покупатель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность	Продано, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2024 г., руб. (11 590тыс. руб. – зачет)	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО «Агротек»	358 363	158 305	11 590	211 648

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

ООО «АГРОТЕК», ИНН 2308175039

В рамках договоров аренды

Арендодатель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Отражено аренда, тыс. руб.	Погашение задолженности (взаимозачет) 2024 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб.
ООО«АГРОТЕК»	0	11810	11810	0

Незавершенные расчеты отсутствуют.

В рамках договоров купли-продажи

Продавец	Задолженность на 01.01.2024г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Приобретено, тыс. руб.	Оплата в 2024г., тыс. руб. (денежными средствами)	Погашено взаимозачетом	Задолженность на 31.12.2024г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО "АГРОТЕК"	151 160	2 816 811	1 929 500	879 010	142 859

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

В рамках договоров оказания услуг

Заказчик	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Приобретено услуг, тыс. руб.	Погашение задолженности (взаимозачет) 2024 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб.
ООО«АГРОТЕК»	0	352	352	0

Незавершенные расчеты отсутствуют.

В рамках договоров купли-продажи товара

Покупатель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Продано, тыс. руб.	Оплата в 2024 г., тыс. руб. (денежными средствами)	Погашено взаимозачетом	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО "АГРОТЕК "	110795	1 143 579	210 000	878658	149 997

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

ООО «Карамышевское»

В рамках договоров купли-продажи

Продавец	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность	Приобретено, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2024 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность ь
ООО «Карамышевское»	17 125	26 350	65 469	21 994

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

В рамках договора хранения

Поклажедатель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Дебиторская	Продано услуг, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2024г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская

	задолженность			задолженность
ООО «Карамышевское»	19	64	66	17

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

В рамках договора хранения

Хранитель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. -	Приобретено услуг, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2024г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО «Карамышевское»	-	440	428	12

Задолженность является краткосрочной и не просроченной

В рамках договоров купли-продажи

Покупатель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Продано, тыс. руб.	Оплачено, тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО «Карамышевское»	8 150	54 014	107 059	44 895

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

ООО «ТРИЭЛЬ»

В рамках договоров аренды

Арендатор	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Отражено аренда, тыс. руб.	Погашение задолженности (ден средства)., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО «ТРИЭЛЬ»	0	4 070	1936	2 134

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

ООО "АГРОМИР"

В рамках договоров займа

Заемщик	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность	Предоставлено заемных средств/ Начислено процентов, тыс. руб.	Погашение основного долга, процентов в 2024 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО "АГРОМИР"	316 590	9 573	114 000	212 163
Основной долг	241 345		114 000	127 345
Проценты	75 245	9 573		84 818

Задолженность является долгосрочной, не просроченной.

В рамках договоров купли-продажи

Продавец	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность	Приобретено, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2024 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО "АГРОМИР"	105 484	657 147	946 400	183 769

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

В рамках договоров операционной аренды

Арендатор	Задолженность на	Выставлена	Оплата в 2024 г.,	Задолженность на

	01.01.2024 г., тыс. руб.	арендная плата, тыс. руб.	тыс. руб. Денежными средствами	31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО "АГРОМИР"	-	1 375	71	1 305

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

В рамках договоров оказания услуг

Исполнитель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность	Приобретено услуг, тыс. руб.	Оплата в 2024 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО "АГРОМИР"	15 456	10 957	26 065	348

Задолженность является краткосрочной, не просроченной

ООО "БИЗНЕС КОД"

В рамках договоров оказания услуг

Исполнитель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность	Приобретено услуг, тыс. руб.	Оплата в 2024 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Дебиторская задолженность
ООО "БИЗНЕС КОД"	11 704	25 441	38 330	1 185

Задолженность является краткосрочной, не просроченной

ООО "АГРОТЕК-СЕРВИС"

В рамках договоров аренды

Арендодатель	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность	арендная плата, тыс. руб.	Оплата в 2024 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО "АГРОТЕК-СЕРВИС"	26 633	50 880	55 573	21 940

Задолженность является краткосрочной, не просроченной.

ООО "РУССКАЯ ГЕНЕТИКА"

В рамках договоров купли-продажи

Продавец	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб.	Приобретено, тыс. руб.	Погашение обязательства в 2024 г., тыс. руб. Денежными средствами	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ООО "РУССКАЯ ГЕНЕТИКА"	-	34 675	19 000	15 675

Задолженность является краткосрочной и не просроченной.

ИП Грушко Галина Владимировна

В рамках договоров займа (в у.е. по курсу доллара США)

Займодавец	Задолженность на 01.01.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность	Предоставлено заемных средств/ Начислено процентов, тыс. руб.	Погашение основного долга, процентов в 2024 г., тыс. руб.	Курсовые разницы отрицат-е (свернуто)	Задолженность на 31.12.2024 г., тыс. руб. Кредиторская задолженность
ИП Грушко Галина	288 247	68 213		44 389	400 849

Владимировна					
Основной долг	248 949			33 284	282 233
Проценты	39 298	68 213		11 105	118 616

Задолженность является долгосрочной, не просроченной.

Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанными сторонами не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

Списание кредиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальныхдля взысканиюместа не имело.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора организации.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 году составил 150 139 261,80 рублей, удержан НДФЛ – 22 420 469,00 руб., начислены страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 23 302 832,05 руб.

Вознаграждения являются краткосрочными.

Дивиденды отчетного периода

По решениям участников в 2024 году распределена прибыль за прошлые годы в размере 188 788 тыс. руб. Выплата осуществлена денежными средствами в полном объеме. Задолженность по выплате дивидендов отсутствует. Удержан НДФЛ в сумме 28 118 тыс.руб.

Дивиденды после отчетной даты (события после отчетной даты)

В соответствии с Протоколом №240125/АА от 24.01.2025г. участниками ООО «Агротек-Альянс» принято решение о распределении части прибыли Общества за 2023 год в сумме 57 500 тыс.руб. Выплата осуществлена в январе 2025 года денежными средствами. Задолженность по выплате дивидендов отсутствует. Удержан НДФЛ в сумме 8 529 тыс.руб.

Указанное событие не влияет на оценку активов и обязательств на отчетную дату.

Иные события после отчетной даты места не имели.

6. Непрерывность деятельности. Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В 2024г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами.

В 2024 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек контрагентам за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые рискиРыночные риски

Факторы	***Влияние фактора на финансовое положение организации***	*В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации*
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	+	
Изменение курса иностранных валют:	-	
- евро	-	
- доллар США	-	
- другая (Китайский Юань):	-	

Кредитные риски

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные процентные займы, тыс. руб.	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.	Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	Предоставленные гарантии, поручительства пользу третьих лиц, тыс.руб..
Наличие у организации соответствующих обязательств третьих лиц	1 048 669	1 615 911	1 526 755	5 375 716
Наличие просроченной задолженности	(10 000)	(127 132)	(26 982)	-
Наличие обеспечения:				
- залог	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-
- другое:	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-

Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:			
	До 3-х месяцев, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты (с учетом процентов)	-	-	-	400 849
из них с обеспечением	-	-	-	-
Полученные займы	-	-		-
из них с обеспечением	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	458 098	6 854 941	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-		-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение таможенного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Страновые и региональные риски	+/-	Изложены в п. 6 пояснений
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество реализуемых товаров высокое,
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность не лицензируется

Генеральный директор
ООО «Агротек Альянс» **Тимошенко С.В.**

31 марта 2025г.