Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Агро +» за 2024 год

I. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Агро +».

Юридический адрес: 361332, Кабардино – Балкарская Республика, Урванский район, г. Нарткала, ул. Канкошева, д. 1

Фактический адрес: совпадает с юридическим.

Дата государственной регистрации: 20.04.2005г.

ОГРН: 1050700052336

ИНН: 0707014167

КПП: 072401001

Зарегистрировано в Территориальном участке № 0707 по Урванскому району Межрайонной инспекции Федеральной Налоговой службы № 6 Кабардино – Балкарской Республики. № записи в ГРН – 1050700052336 от 20.04.2005г.

Сведения об уставном капитале - Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

Учредители организации:

- Шогенов Руслан Мухадинович – 100 %.

Информация об аудиторе Общества – ООО «Аудхэлп». Зарегистрировано по адресу: 360051, КБР, г. Нальчик, пр. Ленина, 30, офис 2 «А»

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 89 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский учет и отчетность в Обществе осуществляется в соответствии со стандартами РСБУ.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основные виды деятельности Общества

1. Выращивание зерновых культур.

Дополнительные виды деятельности Общества

1. Выращивание зернобобовых культур.
2. Выращивание овощей.
3. Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей.
4. Переработка и консервирование фруктов и орехов.
5. Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами.
6. Испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания.

Исполнительный орган:

Генеральный директор – Сокмышев Мурат Мусарбиевич;

II. Учетная политика

1. Основа составления

ООО «Агро +» организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Налогового кодекса РФ и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета, а также на основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 09 января 2023 года.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется Главным бухгалтером Общества.

Главный бухгалтер осуществляет:

- методологическое руководство;
- ведение бухгалтерского учета Общества;
- подготовку и сдачу бухгалтерской отчетности в соответствующие органы и службы.

Документами учетной политики Общества являются Положение по учетной политике, рабочий план счетов бухгалтерского учета и график документооборота, утвержденные соответствующими распорядительными документами Общества.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Финансово – хозяйственные операции по конвертации рублей в иностранную валюту осуществляются на доллары США, на Евро.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 года.

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

4.2. Раздел «Нематериальные активы» изложить в следующей редакции:

4.2.1. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью

за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

4.2.2. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении.

4.2.3. 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 на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении N. Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб.

4.2.4. Нематериальные активы классифицируются по группам:
-произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА.

4.2.5. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

4.2.6. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп.

4.2.7. Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

4.2.8. Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

4.2.9. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	Свыше 30
Машины и оборудование	7 – 15
Транспортные средства	7 – 10
Компьютерная техника	4
Прочие	2 – 8

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается: отсутствуют.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация основных средств производится не реже 1 раза в год.

6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, и другие финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения были приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих биржевую котировку, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской межбанковской валютной бирже, в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ РФ от 24.12.2003 № 03-52/пс.

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

Инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом от 27.12.2024 г. №6,

при проведении инвентаризации активов по состоянию на 31.12.2024 г., в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установила, что, в связи с отсутствием признаков обесценения, начисление резервов под обесценение финансовых вложений, не требуется.

7. Материально-производственные запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
-оргтехнику, расходные материалы к ней
-офисную мебель
-канцелярские товары.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

8. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Дебиторская и кредиторская задолженности контрагентов, возникшие по товарообменным операциям, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора не более 365 дней с отчетной даты) и долгосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора более 365 дней с отчетной даты).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования юридической службы Общества и распорядительного документа Общества за счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества.

10. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты). Как краткосрочная, так и долгосрочная задолженность может быть

срочной или просроченной.

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в размере, необходимом непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Оценочные обязательства краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство на выплату квартального вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства долгосрочного характера:

- оценочное обязательство по ликвидации основных средств и рекультивации;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ 8/2010.

При прекращении выполнения условий, установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Признание доходов.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество учитывает выручку от продажи продукции и оказания услуг. Выручка признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются все доходы, которые не отражаются в составе доходов от обычной деятельности.

13. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции, услуг включает расходы, связанные с изготовлением продукции и оказанием услуг аренды, предоставлением площади.

Управленческие расходы списываются на финансовый результат в том периоде, в котором они возникли.

В составе прочих расходов учитываются все расходы, которые не отражаются в составе расходов по обычной деятельности.

14. Изменения по учетной политике

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», которые заменили ПБУ 14/2007, в учетную политику предприятия, внесены соответствующие изменения на основании приказа №2 от 27.12.2023 г.

15. Вступительные и сравнительные данные.

В случае выявления существенных ошибок прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности, в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок происходят изменения вступительных и сравнительных данных за прошлый год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В 2024 году объект учета НМА отсутствует.

2. Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 225 280	(725 848)	47 423	(1 390)	1 093	(63 004)	-	-	-	1 271 313	(787 760)
	5210	за 2023г.	1 221 496	(669 023)	5 674	(1 890)	1 227	(58 051)	-	-	-	1 225 280	(725 848)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	783 767	(539 952)	33 122	(831)	824	(42 580)	-	-	-	816 058	(581 708)
	5211	за 2023г.	782 633	(503 181)	2 920	(1 786)	1 227	(37 997)	-	-	-	783 767	(539 952)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	1 034	(849)	-	-	-	(85)	-	-	-	1 034	(934)
	5212	за 2023г.	1 034	(747)	-	-	-	(102)	-	-	-	1 034	(849)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.	829	(702)	-	-	-	(40)	-	-	-	829	(742)
	5213	за 2023г.	829	(659)	-	-	-	(43)	-	-	-	829	(702)
Земельные участки	5204	за 2024г.	45 900	-	-	(19)	-	-	-	-	-	45 881	-
	5214	за 2023г.	45 900	-	-	-	-	-	-	-	-	45 900	-
Транспортные средства	5205	за 2024г.	109 388	(59 160)	9 584	(460)	268	(8 505)	-	-	-	118 512	(67 396)
	5215	за 2023г.	106 738	(50 992)	2 754	(104)	-	(8 168)	-	-	-	109 388	(59 160)
Сооружения	5206	за 2024г.	96 299	(33 961)	-	-	-	(4 235)	-	-	-	96 299	(38 196)
	5216	за 2023г.	96 299	(29 628)	-	-	-	(4 333)	-	-	-	96 299	(33 961)
Здания	5207	за 2024г.	173 992	(81 238)	4 717	-	-	(6 240)	-	-	-	178 709	(87 478)
	5217	за 2023г.	173 992	(75 262)	-	-	-	(5 976)	-	-	-	173 992	(81 238)
Другие виды основных средств	5208	за 2024г.	14 072	(9 988)	-	(80)	-	(1 318)	-	-	-	13 992	(11 306)
	5218	за 2023г.	14 072	(8 554)	-	-	-	(1 433)	-	-	-	14 072	(9 988)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2024 году Обществом приобретены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 47 423,00 тыс. руб.:

- Автомобиль легковой ТОЙОТА LAND CRUISER PRADO – 5 139,00 тыс. руб.
- Автомобиль легковой TANK 300 – 3 725,00 тыс. руб.
- Блочно-модульная одно-насосная станция водоснабжения Samitech-VNS-P-18011-HYDRO-1-Etanor m RG (1) – 2 295,00 тыс. руб.
- Блочно-модульная одно-насосная станция водоснабжения Samitech-VNS-P-18011-HYDRO-1-Etanor m RG (2) – 2 295,00 тыс. руб.
- Автоматическая фильтрационная группа 9*950 ДН150 – 1 880,00 тыс. руб.
- Трактор Беларус ХХ 7458 07 Инв. №1079 – 1 224,330 тыс. руб.
- Гравийный фильтр 9*900 (1) – 1 110,00 тыс. руб.
- Гравийный фильтр 9*900 (2) – 1 110,00 тыс. руб.
- Гравийный фильтр 9*900 (3) – 1 110,00 тыс. руб.
- Гравийный фильтр 9*900 (4) – 1 110,00 тыс. руб.
- Гравийный фильтр 9*900 (5) – 1 110,00 тыс. руб.
- Гравийный фильтр 9*900 (6) – 1 110,00 тыс. руб.
- Глубокорыхлитель ARTIGLIO 30 – 1 033,333 тыс. руб.
- Прочие ОС – 23 171,34 тыс. руб.

В 2024 году было продано основных средств на сумму 559 тыс. руб. Списаны средства, пришедшие в негодность, полностью амортизированные на сумму 831 тыс. руб. Всего выбыло ОС на сумму 1 390 тыс. руб. Резерв под обесценение основных средств не создан, в связи с отсутствием признаков обесценения.

3. Прочие внеоборотные активы

По строке «Внеоборотные активы» Обществом выделено незавершенное строительство (мастерские склады) стоимостью 18 408 тыс. руб. и оборудование, не введенное в эксплуатацию, (Рефрактометр CR200 - прибор для анализа жидкостей) стоимостью 625 тыс. руб.

4. Финансовые вложения

По строке 1170 Обществом учтены долгосрочные внеоборотные активы:
- именные акции АО «ФУДАГРОИНВЕСТ» на сумму 705 860 тыс. руб.
- 27,78 % доли в уставном капитале ООО «Овощи Юга» на сумму 80 000 тыс. руб.

5. Материально-производственные запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	139 068	-	139 068	773 429	(752 140)	-	-	X	160 357	-	160 357
	5420	за 2023г.	73 362	-	73 362	701 869	(636 163)	-	-	X	139 068	-	139 068
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	87 434	-	87 434	226 567	(188 461)	-	-	12 134	125 540	-	125 540
	5421	за 2023г.	17 337	-	17 337	231 878	(161 781)	-	-	1 361	87 434	-	87 434
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	206 994	(206 994)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	177 049	(177 049)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	51 634	-	51 634	339 868	(356 685)	-	-	-	34 817	-	34 817
	5425	за 2023г.	56 025	-	56 025	292 940	(297 331)	-	-	-	51 634	-	51 634
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Величина материально-производственных запасов на конец отчетного периода составляет 160 357 тыс. руб. Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создан, в связи с отсутствием признаков обесценения.

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	83 813	-	72 453	-	(22 172)	-	-	-	1 532	696	136 321	-
	5530	за 2023г.	403 814	-	58 042	-	(378 209)	-	-	-	5	162	83 813	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	36 545	-	9 881	-	(1 666)	-	-	-	-	-	44 760	-
	5531	за 2023г.	367 063	-	36 510	-	(367 028)	-	-	-	-	-	36 545	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	14 507	-	62 171	-	(2 253)	-	-	-	-	-	74 424	-
	5532	за 2023г.	17 570	-	5 430	-	(8 494)	-	-	-	-	-	14 507	-
Прочая	5513	за 2024г.	32 762	-	400	-	(18 253)	-	-	-	1 532	696	17 138	-
	5533	за 2023г.	19 181	-	16 102	-	(2 687)	-	-	-	5	162	32 762	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	83 813	-	72 453	-	(22 172)	-	-	X	1 532	696	136 321	-
	5520	за 2023г.	403 814	-	58 042	-	(378 209)	-	-	X	5	162	83 813	-

Общая величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года составляет 136 321 тыс. рублей.

В отчетном году, в соответствии с законодательством, регулирующим создание резервов (внесение изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), резерв по сомнительной дебиторской задолженности не начислялся, в связи с отсутствием дебиторской задолженности являющейся сомнительной.

7. Денежные средства [и их эквиваленты]

У Общества на отчетную дату на счетах в банке и в кассах были размещены денежные средства на общую сумму 287 803 руб.

Наименование банка	Остаток на 31.12.2024 г.
40702810130090004229, ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА"	93 184
40702810210090000725, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	39 638
40702810556000006323, ФИЛИАЛ "СТАВРОПОЛЬСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	53 478
40702810826000033549, ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	62 088
40702810860330101411, СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	39 366
Касса организации	49

8. Капитал и резервы

Чистые активы

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 262 412	914 736	1 102 712

Стоимость чистых активов ООО «Агро +» по состоянию на 31.12.24 составляет 1 262 412 тыс. руб.

Уставный капитал

В отчетном году размер уставного капитала не поменялся и составляет 10 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Переоценка внеоборотных активов

В текущем периоде переоценки стоимости основных средств не производилось. Резерв под обесценение не создавался, так как отсутствуют соответствующие признаки.

9. Кредиты и займы

В отчетном и предшествующем годах у Общества не было необходимости в дополнительном финансировании со стороны кредитных организаций.

10. Кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	561 119	209 574	-	(439 493)	-	-	1 532	696	333 427
	5580	за 2023г.	14 672	557 629	31	(11 379)	-	-	5	163	561 119
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	228 933	100 678	-	(126 243)	-	-	-	-	203 368
	5581	за 2023г.	389	228 790	-	(246)	-	-	-	-	228 933
авансы полученные	5562	за 2024г.	293 483	107 840	-	(276 820)	-	-	-	-	124 503
	5582	за 2023г.	-	293 483	-	-	-	-	-	-	293 483
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	28 472	6	-	(27 852)	-	-	1 532	696	2 854
	5583	за 2023г.	12 375	27 006	31	(11 107)	-	-	5	163	28 472
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	12	-	(12)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	10 231	1 049	-	(8 578)	-	-	-	-	2 702
	5586	за 2023г.	1 907	8 338	-	(14)	-	-	-	-	10 231
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	561 119	209 574	-	(439 493)	-	X	1 532	696	333 427
	5570	за 2023г.	14 672	557 629	31	(11 379)	-	X	5	163	561 119

Общая величина кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года составляет 333 427 тыс. рублей (на 31.12.2023 года составляла 561 119 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2024 г. по строке 1520 бухгалтерского баланса составила 2 854 тыс. руб., в том числе:

- взносы во внебюджетные фонды – 583 тыс. руб.;
- налог на имущество – 905 тыс. руб.;
- НДС – 651 тыс. руб.;
- НДФЛ – 598 тыс. руб.;
- прочие налоги и сборы – 117 тыс. руб.

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма начисленного НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 79 140 тыс. рублей, по выполненным СМР для собственного потребления составила 1 913 тыс. руб., по полученным авансам составила 38 616 тыс. руб.. Всего налог к оплате 119 669 тыс. рублей.

НДС по приобретенным ценностям, принятым по работам, услугам к вычету за отчетный год составляет 45 279 тыс. руб., по выполненным СМР – 1 913 тыс. руб., суммы налога с аванса полученного, подлежащая вычету у продавца в момент отгрузки 55 515 тыс. руб. Всего налог к вычету 102 707 тыс. руб. Оплачено в 2024 г. - 16 311 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода составляет 651 тыс. рублей.

Налог на прибыль

В 2024 году сумма налога составила 853 тыс. руб.
В 2023 году сумма налога составила 1 112 тыс. руб.

Прочие налоги и сборы

Общество имеет в своей собственности несколько земельных участков. Общая сумма начисленного земельного налога за год составила 117 тыс. руб. Также компания располагает транспортными средствами, сумма налога по которым за 2024 год составляет 45 тыс. руб. Налог на имущество Общество начисляет согласно Закона с недвижимого имущества и сооружений. Налог на имущество составил 3 704 тыс. руб. Также в пользовании у компании есть водный объект: скважина. Начисленный водный налог за год составил 216 тыс. руб. Все налоги Обществом уплачиваются согласно установленных сроков.

12. Выручка от продаж

Выручка от продаж в отчетном году составила 722 571 тыс. руб.,
из них: выручка по основному виду деятельности – 665 200 тыс. руб.

Доходы от прочей деятельности в отчетном году составили 8 461 тыс. руб., а именно:
Реализация прочего имущества – 3 867 тыс. руб.
Курсовые разницы – 2 092 тыс. руб.
Прочий доход – 2 502 тыс. руб.

13. Себестоимость реализованной продукции.

Себестоимость реализованной продукции, услуг составила 264 279 тыс. руб., а именно:
Амортизация ОС – 52 813 тыс. руб.;
Аренда земельных участков – 5 986 тыс. руб.;
Семена – 11 954 тыс. руб.;
Удобрение и ядохимикаты – 118 374 тыс. руб.;
Материальные для основного производства – 50 316 тыс. руб.
Страховые взносы – 2 418 тыс. руб.
Заработная плата – 8 063 тыс. руб.
Прочее – 14 355 тыс. руб.

Расходы по прочей деятельности за год составили **43 974 тыс. рублей**, в том числе:

2350	*Прочие расходы*	*43 974*
	Курсовые разницы	939
	Ликвидация основных средств	6
	Благотворительность	5 306
	Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	596
	Списание долга с истекшим сроком исковой давности	29 685
	Списание МПЗ	1 468
	Реализация материалов, ОС	3 833
	Услуги банков	497
	Штрафы, пени	1 135
	Прочие внереализационные расходы	509

14. Управленческие расходы:

2220	*Управленческие расходы*	*69 586*
	Амортизация ОС	10 237
	Заработная плата	14 370
	Расходные материалы на котельную	1 921
	Страховые взносы	3 633
	Транспортировка газа (в пределах нормы)	1 709
	Имущественные налоги	3 961
	Электроэнергия	27 602
	Прочее	6 153

В управленческих затратах наибольший удельный вес имеют статьи оплата труда, расходы на электроэнергию, а также амортизация ОС.

15. Информация об аффилированных лицах.

Аффилированными лицами по отношению к обществу являются:

1. Шогенов Руслан Мухадинович (Учредитель) – Директор по ВЭД с 18.03.2014 г.
   Заработная плата за 2024 год составила – 6 724 тыс. руб. 00 коп.;
   НДФЛ – 902 тыс. руб.;
   Страховые взносы – 1 394 тыс. руб.;

2. Кушхов Мансур Мухамедович - Генеральный директор с 15.01.2021 г. по 23.10.2024 г.
   Заработная плата за 2024 г. составила – 669 тыс. руб.;
   НДФЛ – 86 тыс. руб.;
   Страховые взносы – 205 тыс. руб.

3. Сокмышев Мурат Мусарбиевич – Генеральный директор с 24.10.2024 г.
   Заработная плата за 2024 г. составила – 320 тыс. руб.;
   НДФЛ – 42 тыс. руб.;
   Страховые взносы – 97 тыс. руб.

4. АО «ФудАгроИнвест» ИНН 7704327446, ОГРН 1157746783930 (ООО «Агро+» является владельцем 99 % акций); В 2024 г. операций с АО «ФудАгроИнвест» не было.

5. ООО «Овощи Юга» ИНН 0716010698, ОГРН 1150716000280 (доля ООО «Агро+» в уставном капитале составляет 27,78 %, оставшаяся доля в размере 72,22 % принадлежит АО «ФудАгроИнвест»).

В 2024 г. было осуществлено по договорам:

- №1 от 22.11.2024 г. поступление ОС на сумму 1 469 тыс. руб.; на 01.01.2025 г. задолженность отсутствует;
- №22/11 от 22.11.2024 г. поступление ОС на сумму 1 240 тыс. руб.; на 01.01.2025 г. кредиторская задолженность по данному договору составила – 1 184 тыс. руб.;
- №07/24-А от 09.01.2024 г. реализация услуг по аренде с/х техники на сумму 1 512 тыс. руб; на 01.01.2025 г. задолженность отсутствует;
- №05/04/2019-2 от 05.04.2019 г. поступление химикатов и удобрения на сумму 31 546 тыс. руб.; на 01.01.2025 г. кредиторская задолженность по данному договору составила – 3 956 тыс. руб.

16. Судебные разбирательства

В 2024 году. Министерством земельных и имущественных отношений Кабардино-Балкарской Республики (ОГРН 1060721063655, ИНН 0721017836) был предъявлен иск о привлечении к субсидиарной ответственности и взыскании в солидарном порядке 505 425 руб. 63 коп.. (дело №А20-325/2024). Суд в удовлетворении искового требования истцу отказал в связи с пропуском истцом срока исковой давности.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Предоставленных займов в 2024 году не было.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

18. Информация о влиянии санкций стран запада на деятельность в 2024 году

Введение санкций иностранных государств, негативно влияет на производственную деятельность в отрасли, что ведет к повышению стоимости материалов и запасных частей, проблемам логистики данных материальных ценностей.

Обществом ведется постоянная работа над минимизацией влияния санкционной политики иностранных государств.

В связи с этим санкции, введенные западными странами, не оказали влияние на непрерывность деятельности организации. Бизнес-процессы, значимые для ведения бухгалтерского учета изменены незначительно. Руководство оценивает риск искажения бухгалтерской отчетности из-за введенных санкций стран Запада как низкий.

Генеральный директор ООО «Агро+» _____ **(М. М. Сокмышев)**

23.06.2025 г.