

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Росток» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росток»;

Сокращенное наименование: ООО «Росток»;

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью «Росток» (далее – «Общество»): Российская Федерация, Саратовская область, Ивантеевский район, п. Знаменский, ул. Советская, д. 18

ИНН: 6414003688

КПП: 631401001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 413954, Саратовская область, Ивантеевский район, п. Знаменский, ул. Советская, д. 18 .

Контактная информация:

Тел. + 7 845 795 61 34,

Адрес электронной почты: rostok@zernozhizni.ru

Дочерних обществ нет. Зависимых обществ нет. Филиалов и обособленных подразделений общество не имеет.

Регистрация Общества:

16 декабря 2002 года ООО «Росток» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026401862937

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «Росток»:

Дата государственной регистрации: 16.12.2002

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 1026401862937

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №22 по Саратовской области

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 равен размеру 20 000 рублей, оплачен полностью рублей

Аудитор Общества:

ООО аудиторская фирма "АКТИВ" ИНН 6315532610

«Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату».

в 2023 году – 81 человек

в 2024 году -78 человек

Основные виды деятельности Общества :

- выращивание зерновых, технических и прочих культур
- выращивание масличных культур
- предоставление услуг в области растениеводства.

В соответствии с уставом для функционирования ООО «Росток» созданы органы управления и контроля.

Органами управления общества являются:

-Общее собрание участников Общества;

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Единоличный исполнительный орган в лице ВРИО директора Общества Буховец Андрей Владимирович.

Место нахождения:

413954, Саратовская область, Ивантеевский район, п. Знаменский, ул. Советская, д.
18

Главный бухгалтер Общества-Эльберт Юлия Владимировна.

МНАЦАКАНЯН ЭДУАРД АСЦАТУРОВИЧ владеет 97,54 уставного капитала Общества. БУХОВЕЦ АНДРЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ владеет 2,46 доли уставного капитала Общества.

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

2.Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная, с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

Критерии для признания выручки при осуществлении нескольких видов деятельности: существенность поступлений по 10 % от выручки.

Установить уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 н.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Проверка на обесценение капитальных вложений осуществляется ежегодно на 31 декабря.

В отчетном периоде объект учета отсутствовал.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020года

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс.руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией ей, назначаемой приказом руководителя с учетом:

Ожидаемого срока этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды. Системы проведения ремонта;

Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например: срок аренды).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

Существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 20% от первоначальной стоимости основного средства.

Проверка на обесценение основных средств производится ежегодно на 31 декабря.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами(ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

физическое повреждение актива;

резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;

существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);

принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;

другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

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

Оценка запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Финансовые вложения

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

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной, создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- и т.д.

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерской отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Основная причина привлечения кредитных ресурсов в 2023 году - привлечение льготных кредитов для финансирования сезонной(годовой) сельскохозяйственной деятельности.

Признание доходов и расходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основного вида деятельности является:

- продажа сельскохозяйственной продукции;
- услуги, оказываемые Обществом;

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации ОС и МПЗ;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от продажи прочих материалов.
- доходы от продажи товаров.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы для целей бухгалтерского учета признаются
расходы признаются в бухучете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам;
- прочие.

Порядок создания и учета резерва под неиспользованные отпуска

Признание оценочного обязательства производится ежемесячно. Величина оценочного обязательства определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев (включая текущий месяц) и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники Общества имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют):

$$P = \text{Дно} * \text{СрДнЗП}$$

где:

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В сумму оценочного обязательства включаются так же суммы отчислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и отчислений на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Порядок создания и учета резерва по судебным разбирательствам

Если по состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства и на основе экспертного заключения юридического отдела более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято не в ее пользу, организация отражает в бухгалтерском учете оценочное обязательство в сумме возможных предстоящих выплат штрафов, пеней, неустоек и иных взысканий, которые на отчетную дату не признаны организацией как фактически существующие обязательства.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

ООО «Росток» является сельхозтоваропроизводителем и применяет ставку 0% налога на прибыль для сельскохозяйственной деятельности.

Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества в 2024 г. были внесены изменения, в связи с началом применения с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Бухгалтерская отчетность ООО «Росток» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества на 31.12.2024 равны- 1 327 337 тыс. руб, что больше уставного капитала на 1 327 317 тыс. руб, что свидетельствует о стабильной и прибыльной работе Общества.

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена финансовым состоянием Общества и наличием заключенных договоров с основными контрагентами на 2025 год .

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1.Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства

3.2.1 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Результат от выбытия основных средств в отчетном периоде -6 468 тыс. руб.

Изменение ликвидационной стоимости–не было.

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Способ амортизации линейный.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено. Обесценения основных средств нет.

Права пользования активами

Тыс.руб.

наименование	Права пользования следующими активами:			итого
	Здания, помещения	Земельные участки	Транспортные средства и оборудование	
на 31.12.2023 года				
Первоначальная стоимость		25 423	-	25 423
Накопленная амортизация		10 519	-	10 519
Убыток от обесценения	-	-	-	-
За 2024 год				
Поступления по вновь заключенным договорам	-	10 398	-	10 398
Выбытие	-	-	-	-
Изменение условий по договорам аренды	-	-	-	-
Амортизация		5 067	-	5 067
Списание амортизации при выбытии	-		-	
Признание убытка от обесценения	-	-	-	-
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-
На 31.12.2024 года				
Первоначальная стоимость		25 423		35 821
Накопленная амортизация		15 586	-	15 586
Убыток от обесценения	-	-	-	-

3.2.2 Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной

ликвидации» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Обесценения капитальных вложений нет.

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Авансы по капитальным вложениям уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

3.2.3. Аренда

Арендатор

В составе прочих расходов отчета о финансовых результатов по строке 2350 отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 676 тыс. руб. за 2024 год.

При расчете дисконтированной стоимости активов и обязательств по аренде применялось усредненное значение ставок по привлекаемым заемным средствам за отчетный период.

Общество признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом. ППА учитывается на счете 01 на выделенном субсчете 01.3 «Арендованное имущество».

Пересмотр фактической стоимости обязательств по аренде не производился.

Права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" использованы в отношении следующих договоров аренды:

Срок аренды не превышает 12 месяцев: договоры аренды нежилых помещений, договоры аренды транспортного средства и т.д.

Расходы на арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком не более 12 месяцев:

Показатель	Сумма (тыс.руб.)
Расходы в текущем периоде	747
Будущие арендные платежи	

Арендодатель

Операционная аренда не является основным видом деятельности Общества.

Виды, предоставляемого в аренду, имущества – земельные участки.

Арендные платежи по срокам погашения до 1 года.

3.3. Долгосрчные финансовые вложения

По статье «Долгосрчные финансовые вложения» (строка 1170) Бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ, долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым Обществам, и прочие финансовые вложения.

1170	Финансовые вложения	
	Синко ОАО Договор № 121 от 29.09.2017, дата предоставления- 29.09.2017, дата погашения - 31.12.2025 ставка - 2%	95 495
	Синко ОАО Договор №3 от 16.02.2023, дата предоставления- 16.02.2023, дата погашения - 5 % Срок погашения - 15.02.2026	457 780
	ООО Юреево Договор займа №45 от 24.12.2019, дата предоставления - 24.12.2019, дата погашения - 31.12.2025, ставка - 2,9%	6685
	ИТОГО	559 960

Обесценения финансовых вложений нет. Резерв не создавался.

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов у Общества нет.

3.5. Запасы

Наличие и движение запасов представлено в таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов составляет:

на 31.12.2023 г. 295 002 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. 202 709 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1., 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование (вид) дебиторской задолженности	31.12.24	31.12.23
Задолженность покупателей за сельхозпродукцию, по договорам аренды земли и услугам ,всего	205 851	210 583
В т.ч просроченная задолженность покупателей за сельхозпродукцию	1 062	9 274
Резерв по сомнительным долгам	(1 062)	(9 274)
Итого дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса	467 695	515 917

В 2023, 2024 годах реализация товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.7.Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2024 не было.

3.8.Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование вида денежных средств и эквивалентов	31.12.24	31.12.23
Средства в кассе		
Средства на расчетных счетах	369	595
Средства на депозитных счетах		53 000
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	369	53 595

В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражены свернуто:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам - 41 608 тыс. руб.
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков – 70 552 тыс. руб.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

тыс. руб.

Показатели	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
депозиты до востребования	0	0
беспроцентные депозиты	0	0
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	0	53 000

3.9. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

На 31.12.2023, 31.12.2024 Уставный капитал Общества составляет 20 тыс.руб.

Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2023 г. 31.12.2024 переоценка внеоборотных активов не проводилась.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 добавочный капитал не создавался.

3.10. Долгосрчные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса задолженность по долгосрочным займам и кредитам.

Договор	Наименование займодавца/кредитора	31.12.24				31.12.23			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)
211300/0283 от 02.11.2021	РСХБ					17.10.24	30 200	0	3
Договор NN№7М-1-7JP8XRJR от 15.03.2023	Сбербанк	15.03.26	16 116		4,8	15.03.26	16 116	0	4,8
231300/0173 от 06.12.2023	РСХБ	30.11.26	46 225		5	30.11.26	24 901	0	5
Итого по строке 1410 «Заемные средства»			62 341				71 217		

Наличие и движение кредитов и займов представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11 Прочие обязательства (раздел IV «Долгосрчные обязательства»)

В составе прочих обязательств по строке 1450 баланса отражены долгосрочные обязательства по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В настоящей бухгалтерской отчетности произведено исправление в связи с выделением краткосрочной составляющей аренды.

Строка	2023		2022	
1450	до исправления	15781	до исправления	16 455,00
	после исправления	10202	после исправления	11 268,00
1550	до исправления	-	до исправления	-
	после исправления	5579	после исправления	5 187,00

Обязательство по аренде отражено по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по усредненному значению ставок по привлекаемым на сопоставимый срок заемным средствам за отчетный период 4%. Пересмотр фактической стоимости обязательств по аренде в 2024 году не производился. Ограничения использования предмета аренды договором аренды не предусмотрены.

3.12. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности начисленных процентов по привлеченным долгосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 гг. – 300 000 тыс.руб. и 114 200 тыс. руб., соответственно.

Расшифровка краткосрочных кредитов и займов

Договор	Наименование займодавца/кредитора	31.12.24				31.12.23			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)
241300/0040 от 21.03.2024	РСХБ	27.02.25	65 200	0	11,45				
Договор 241300/0218 от 25.12.2024	РСХБ	11.11.25	49 000	0	2,3				
Договор №231300/0159 от 17.11.2023	РСХБ					17.11.2023	65 200	0	2.15
Договор 211300/0193-1 от 30.11.2022	РСХБ					30.11.2022	234 800	0	2
Итого по строке 1510 «Заемные средства»			114 200				300 000		

Проценты начисляются ежемесячно, погашение процентов произведено в установленные договором сроки. Просроченная задолженность по займам и процентам отсутствует.

Наличие и движение кредитов и займов представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.14. Доходы будущих периодов

Доходов будущих периодов у Общества нет.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 8. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

№ п/п	Наименование третьего лица (кредитора, заимодавца), которому выдано поручительство	Наименование организации-должника, по обязательствам которой выдано поручительство	Характер обязательств, по которым выданы поручительства (кредитный договор, договор займа)	Являются ли связанной стороной (Да/нет)	Срок действия поручительств	Сумма поручительства	Сумма обязательств на 31.12.2024, по которому выдано поручительство
1	Россельхозбанк	ООО СХП Лозовское	кредит	Да	01/12/25	9 337	3 112
2	Россельхозбанк	ООО СХП Степное	кредит	Да	01/12/25	7 968	2 656
3	Россельхозбанк	ООО СХП Залесье	кредит	Да	01/12/25	7 968	2 656
4	Россельхозбанк	ОАО Мукомол	кредит	Да	20.11.25	200 000	125 000
5	Россельхозбанк	ООО «Жито»	кредит	Да	20.11.25	300 000	2 000
6	Россельхозбанк	ОАО «Сургутское»	кредит	Да	20.11.25	50 000	0
7	Россельхозбанк	ООО СХП Раздольное	кредит	Да	01/12/25	7 968	2 656
	Итого					583 241	138 080

Наличие обеспечения обязательств представлено в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условных активов нет.

3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки

Наименование показателя	2023г.	2024
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110)	1 064 938	611 153
В том числе выручка от реализации сельскохозяйственной продукции	1 002 605	601 994

Структура себестоимости

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Себестоимость продукции, работ, услуг, всего (строка 2120)	626 848	437 410
В том числе себестоимость сельскохозяйственной продукции	569 343	429 354

Структура затрат по элементам

Структура затрат представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 5650 по элементу «Прочие затраты» таблицы 6, включает следующие статьи:.

Наименование статей	2024	2023
«Прочие затраты» всего	49 805	78 417
В том числе :		
Услуги элеваторов	11 045	22 590
Услуги аренды	6 626	6 266
Консультационные услуги	12 567	18 751
Транспортные услуги	6 952	13 266
Агентское вознаграждение посредника	9 299	13 858
Прочее	3 316	3 686

Прочие доходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Проценты к получению (строка 2320)	45 761	28 810
Прочие доходы (строка 2340)	67 648	39 600
В том числе:		
Реализация и иное выбытие прочих активов	2 865	6 418
Реализация ОС	7 642	292
Сдача имущества в аренду или субаренду	669	651
Субсидии для сельхозпроизводителей	34 650	16 765
Штрафы, начисленные за нарушение договорных условий	890	700
Резервы под обесценение и по сомнительным долгам	8 212	11 790
Выявленные излишки	3 758	1 068
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4 468	7
Оценочные обязательства по оплате труда	669	211
Возмещение ущерба	3 521	
Прочие доходы	304	1 698

Прочие расходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2024г.	2023 г.
Проценты к уплате (строка 2330)	11 037	10 324
Прочие расходы (строка 2350), всего	30 926	44 861
В том числе:		

Услуги банков	220	
Реализация и иное выбытие прочих активов	2 511	6 210
Недостачи в результате подработки	17 921	25 908
Материальная помощь	279	208
Безвозмездная помощь	495	321
Реализация основных средств	1 174	72
Отчисления в оценочные резервы		9 937
Госпошлина	152	
Налоги	566	540
Процентные расходы	676	614
Сдача имущества в аренду или субаренду	602	
Списание неустоек непризнанных судом	5977	
Другие расходы	353	1 051

4. Налогообложение

Налог на прибыль

В 2024 налог на прибыль (убыток) от прочей деятельности составил 11 821 тыс. рублей.

В 2023 году - 7 228 тыс. рублей

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

5. Дивиденды

В 2024 году Общество приняло решение о выплате дивидендов в сумме 100 000 тыс. руб. Дивиденды выплачены в сумме 100 000 тыс. руб. Задолженности по выплате дивидендов нет.

6. Связанные стороны

ОАО СИНКО, ООО «Борма», ООО «Аренна», ООО «ЖИТО», ООО «Зерно жизни», ОАО «Безенчукское ХПП», АО «Кошкинское ПАТО», ООО «Медгард», ООО «Метида – опт», ОАО «МУКОМОЛ», АО «ИПК «Пензенская правда», ООО «Раздольное», ООО «Синко Трейд», АО «Сургутское», ООО «Толкайский элеватор», ООО «Медгард-Ульяновск», ООО «Метида», ООО «Погрузнинский элеватор», ООО «Медгард-Оренбург», ООО «Медгард-Набережные Челны», ООО «САТКО», ООО «Подбельское ХПП», ООО «Медгард -Пенза», ООО «Медгард -Энгельс», ООО «МЕДГАРД-САРАТОВ» . ООО «Нурлат-Агро», ООО «МЕДГАРД-ПЕРМЬ», ООО «УК Медгард», ОАО «Санаторий им. В.П. Чкалова», ООО «Теплосан», являются связанными сторонами Общества, заинтересованность которых определена на основании критериев, установленных ст. 45 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ст. 81 ФЗ «Об акционерных обществах» как заинтересованность контролирующего лица.

ООО СХП "Росток"						
Наименование	Вид операции (тыс.руб)					ИТОГО
	Сублизинг	Займы полученные	Займы выданные	Покупка ТМЦ, услуг	Продажа ТМЦ, услуг	
ОАО «Мукомол»				498,00		498,00
ООО "Подбельское ХПП"						
ООО "ЖИТО"						
ООО "САТКО"						
ООО "СИНКО Трейд"				11 193,00	431 269,00	442 462,00
ООО СХП "Раздольное"				7,00	2 401,00	2 408,00
ООО "Медгард-Оренбург"						
ООО "Медгард-Набережные Челны"						
ООО "УК Медгард"						
ООО "Медгард-Пермь"						
ООО "Медгард-Энгельс"						
ООО "Погрузинский элеватор"				915,00		915,00
ООО "Кошкинское ПАТО"						
ООО "МЕТИДА-ОПТ"				98,00		98,00
ООО "Метида"						
ООО "Медгард-Ульяновск"						
ООО "Медгард"				100,00		100,00
ООО "Зерно жизни"				12 567,00		12 567,00
ООО "ЖИТО"				608,00		608,00
ООО "Аренна"						
ООО "Медгард-Саратов"						
ОАО "ИПК "Пензенская правда"						
АО "Сургутское"						
АО "Кошкинское ПАТО"				674,00		674,00
ООО "Толкайский элеватор"						
ООО "Безенчукское ХПП"				5 398,00		5 398,00
ООО "Борма"				133,00	2 228,00	2 361,00
ОАО "СИНКО"				203 415,00		203 415,00
ООО "Медгард-Пенза"						
ООО «Нурлат-Агро»						
ОАО «Санаторий им. В.П. Чкалова»						
ООО «Теплосан»						
ИТОГО	0,00	0,00	0,00	235 606,00	435 898,00	671 504,00

Денежные потоки Общества по расчетам со связанными сторонами составляют:		
Наименование вида расчетов	31.12.2023	31.12.2024
Поступления - всего	690 988	458 270
За выполненные работы, услуги	690 988	457 297

Платежи - всего	376 705	199 394
За поставку товаров, работ, услуг	376 705	151 394
Итого текущая деятельность	314 283	259 118
Поступления - всего	789 953	356 021
возврат займов	789 953	356 021
Платежи - всего	1 029 500	412 000
предоставление займов	1 029 500	412 000
Итого инвестиционная деятельность	239 547	55 979
Итого финансовая деятельность	-	203 139

Бенефициарные владельцы

Бенефициар	31.12.24	31.12.23г.
Мнацаканян Эдуард Асцатурович. Гражданство РФ	Доля 97,54%	97,54%

В 2024 году выплата дивидендов в сумме 83 009 000,00 рублей.

Вознаграждение управленческого персонала

Общество выплатило вознаграждения (в том числе заработная плата) управленческому персоналу (директор, главный инженер, главный агроном, главный бухгалтер, главный экономист).

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		2024	2023
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.	3 879	2 252
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	853	561
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.		
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).	4 848	4494
Долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы)		

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		2024	2023
(суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).		
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.		
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		
	Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение.		

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались, так как сомнительная задолженность отсутствует. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

7. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества отсутствуют.

8. Влияние факторов экономического и иного характера

В 2024 г. сохраняется существенное влияние 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.

Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство

Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

9. Финансовые риски

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество может понести финансовые убытки.

Степень погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, что в свою очередь влияет на риск неисполнения Обществом своих обязательств перед контрагентами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств кредитными ресурсами.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества. Общество осуществляет заимствования финансовых ресурсов с фиксированной процентной ставкой.

10. Прекращаемая деятельность

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

11. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация произведенной сельскохозяйственной продукции (94.1% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

ВРИО директора Буховец А.В.

«31 » марта 2025 г.