

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2024 год
АО «АГРИМАТКО»

1. Общие сведения

Полное наименование — *Акционерное общество «АГРИМАТКО»*

Сокращенное наименование - *АО «АГРИМАТКО»*

Юридический адрес — *350900, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.им. Куликовского М.А., дом 2, офис 1*

Государственная регистрация – *28.08.2000г.*

ОГРН - *1027700272016*

ИНН - *7710353571*

КПП - *231101001*

Основной вид деятельности - *Оптовая продажа полевыми, овощными культурами, с/х техникой, удобрениями и ветеринарными препаратами*

Основной ОКВЭД - *46.61.1 Торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы*

Перечень лицензий (членство в СРО):

Перечень лицензий:

Лицензия Л057-00109-23/00587320 от 27.07.2022г. на Эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. Выдана Северо-Кавказским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору. Срок действия – бессрочно.
Лицензия № ВХ-00 015697 от 10.11.15. Использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности. Выдана: Центральный аппарат Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.
Лицензия 00-13-2-001630 от 06.06.2013г. на осуществление фармацевтической деятельности сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения. Выдана Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор). Срок действия – бессрочно.
Лицензия РСН 00-17-2-003149 Фарм от 25.07.2017г. на осуществление деятельности по перевозке лекарственных средств для ветеринарного применения. Выдана Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор). Срок действия – бессрочно.
Лицензия РСН 00-18-2-003584 ФАРМ от 30.10.2018 на осуществление фармацевтической деятельности. Фармацевтическая деятельность сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения. Перевозка лекарственных средств для ветеринарного применения Оптовая торговля лекарственными средствами для ветеринарного применения. Хранение лекарственных средств для ветеринарного применения. Выдана Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор). Срок действия – бессрочно.

Информация о филиалах, дочерних и зависимых организациях предприятия:

Филиалы отсутствуют.

Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по следующим адресам:

№	Адрес обособленного подразделения	Дата постановления на учет (снятия с учета)	Налоговый орган	Реквизиты Уведомления о постановке на налоговый учет (снятии с учета)	КПП
1	308010, г. Белгород, пр-т Б. Хмельницкого, 138, оф.401	20.02.2015	ИФНС по г.Белгороду	107738064 от 25.02.2015г.	312345001

2	394033, г.Воронеж, ул.Землячки, 21, оф.19	18.12.2019	Межрайонная инспекция ФНС №13 по Воронежской области	543621363 от 24.12.2019г.	366145001
3	420085, Респ.Татарстан, г.Казань, ул.Тэцевская, 213	20.02.2015	ИФНС России по Московскому району г.Казани	107910407 от 26.02.2015г.	165845001
4	344011, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, пер.Гвардейский,61, оф.3	08.08.2013	ИФНС России по Ленинскому району г.Ростова-на-Дону	817481 от 08.08.2013г.	616445002
5	356240, Шпаковский р-он, г.Михайловск, Ростовский пер., 1/4, оф.6	18.12.2019	Межрайонная ИФНС №5 по Ставропольскому краю	543621362 от 25.12.2019г.	262345001
6	450591, Респ. Башкортостан,Уфимский р- он, с. Чесноковка, ул. Школьная, 1	14.12.2016	Межрайонная ИФНС России №30 по Республике Башкортостан	341540768 от 22.12.2016г.	024545001

Среднегодовая численность работающих за 2024 год, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2024 составляет 100 человек, а именно:

Структурные подразделения	Численность
Основное подразделение г.Краснодар	60
ОП г.Белгород	16
ОП г.Ростов-на-Дону	2
ОП г.Уфа (Башкирия)	3
ОП г.Ставрополь	5
ОП г.Воронеж	2
ОП г.Казань	12
Итого:	100

Уставный капитал 25 075 000 руб.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных составило на 31.12.2024г. – 295 000 шт.

Регистратор АО «АГРИМАТКО» - АО «Регистратор КРЦ»

Единственным акционером АО «АГРИМАТКО» в проверяемом периоде и по состоянию на конец проверяемого периода является: Частная компания с ограниченной ответственностью «AGRIMATICO LIMITED»

Страна происхождения: КИПР

Данные о государственной регистрации: Сертификат о регистрации №110173 от 26.05.1990г. Департамент регистрации и ликвидации компаний г.Никосии.

Адрес (место нахождения) в стране происхождения: Кипр, 3032, Лимассол, Кипр, ЦЕНТР ОАЗИС, 3-1 этаж, ул.Гладстонос,114.

Органы управления и контроля АО «АГРИМАТКО»

Органами управления являются:

-единственный акционер

-единоличный исполнительный орган - генеральный директор

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор общества – Мажугин Дмитрий Александрович

2.Сведения о бухгалтерской отчетности

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.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Запасы	05.12.2024, 06.12.2024, 04.12.2024, 12.12.2024, 26.11.2024.
Остатки на счетах учета денежных средств	31.12.2024. Операции с денежной наличностью в 2024 году не осуществлялись
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, расходы будущих периодов	31.12.2024
Нематериальные активы	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: Комплексная автоматизация 2».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. 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 не раскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности 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 N 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 подотчетным лицам денежные средства путем перечисления на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель 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 N 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:

Здания

Сооружения

Машины и оборудование (кроме офисного)

Офисное оборудование

Транспортные средства

Производственный и хозяйственный инвентарь

Земельные участки

Другие виды основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 40 000 руб., за исключением:

-недвижимого имущества, включая земельные участки-активов, включенных в группу «Сооружения»

-транспортных средств

-офисной техники и оборудования (компьютеры, телефоны, сплитсистемы, Web-камеры)

-производственного и хозяйственного инвентаря (инструменты, генераторы, офисная мебель)

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с 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.

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.

Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

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) изготовление актива превышают 10 млн. руб.

Запасы

Единицей учета материалов 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.

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.

Результаты проверки запасов на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на 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 средней себестоимости.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 9, 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).

Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

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

Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».

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.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке:

1. Определяется ежемесячный процент отчислений в резерв = предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы на отпускные / предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда, включая страховые взносы X 100%;
2. Ежемесячные отчисления в резерв = Фактические расходы на оплату труда и страховые взносы на них за месяц X ежемесячный процент отчислений в резерв / 100.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного года, организация по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится на конец года. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец 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.

(Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров. 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), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду

-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.

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 соответствии с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии 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:

-программы ЭВМ,

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

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.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более **200 000** 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.

Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

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. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022		На конец периода	
				Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы – всего	за 2024г.	113	(70)	-	-	-	(113)	70	-	-
	за 2023г.	113	(59)	-	-	(11)	-	-	113	(70)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2024г.	113	(70)	-	-	-	(113)	70	-	-
	за 2023г.	113	(59)	-	-	(11)	-	-	113	(70)

Нематериальные активы в 2024г. не приобретались.

Нематериальные активы были списаны при переходе на ФСБУ 14/2022 и не имеют остатка на 31.12.2024г.

Незаконченные операции по приобретению, созданию нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024г. составили 286 тыс. руб.

Капитальные вложения в объекты НМА:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, - всего	за 2024г.	-	286	-	-	286
	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: ПО: Kaspersky Endpoint Security для бизнеса	за 2024г.	-	286	-	-	286
	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Проверкой капитальных вложений в объекты НМА на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

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 соответствии с пунктом 53 стандарта.

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

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 изменении капитала по строкам: 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства – всего	за 2024г.	104 234	(47 386)	1 965	(237)	227	(9 887)	105 962	(57 046)
	за 2023г.	85 794	(38 941)	18 448	(8)	4	(8 449)	104 234	(47 386)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	6 416	(4 016)	830	(108)	99	(750)	7 138	(4 668)
	за 2023г.	4 903	(3 392)	1 513	-	-	(625)	6 416	(4 016)
Транспортные средства	за 2024г.	53 652	(31 649)	8	-	-	(6 875)	53 660	(38 524)
	за 2023г.	39 319	(26 021)	14 337	(4)	-	(5 628)	53 652	(31 649)
Другие виды основных средств	за 2024г.	1 756	(878)	331	(115)	115	(207)	1 972	(970)
	за 2023г.	1 756	(676)	-	-	-	(202)	1 756	(878)
Здания	за 2024г.	7 308	(3 676)	-	-	-	(380)	7 308	(4 056)
	за 2023г.	6 573	(3 371)	735	-	-	(304)	7 308	(3 676)
Земельные участки	за 2024г.	20 382	-	-	-	-	-	20 382	-
	за 2023г.	20 382	-	-	-	-	-	20 382	-
Сооружения	за 2024г.	8 027	(3 791)	-	-	-	(805)	8 027	(4 596)
	за 2023г.	8 027	(2 978)	-	-	-	(812)	8 027	(3 791)
Офисное оборудование	за 2024г.	3 730	(1 890)	292	-	-	(431)	4 022	(2 321)
	за 2023г.	2 785	(1 476)	946	-	-	(414)	3 730	(1 890)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	2 963	(1 486)	504	(14)	14	(439)	3 453	(1 911)
	за 2023г.	2 050	(1 028)	917	(4)	4	(463)	2 963	(1 486)

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	15 - 20 лет
Сооружения	10 - 15 лет
Машины и оборудование	2 - 7 лет
Транспортные средства	3 – 7 лет
Другие виды основных средств	2 - 7 лет

Общество начисляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

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

Информация об изменении сроков полезного использования:

Группы ОС	Изменение сроков полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	12 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	12 месяцев
Офисное оборудование	25 месяцев
Транспортные средства	37 месяцев

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	28 536	36 467	26 472
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	20 381	20 381	20 381
Из них:			
Земельные участки (пп. 28 ФСБУ 6/2020)	20 381	20 381	20 381
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	-	-	-

В организации отсутствуют 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.

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

Информация об инвестиционной недвижимости, об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости, об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование

Наименование	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости (остаточная стоимость недвижимого имущества предоставляемого в аренду)*	1 620	1 689	1 829
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств (остаточная стоимость имущества за минусом предоставляемого в аренду)	36 779	41 773	45 024
Балансовая стоимость <u>основных средств</u> , отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование (остаточная стоимость движимых основных средств предоставляемых в аренду)	-	-	-

*- информация об инвестиционной недвижимости (объекты недвижимости для сдачи в аренду) приведена в таблице ниже:

Арендатор	Реквизиты договора аренды	Предмет аренды
ООО «Железобетон»	Договор аренды № 1/Крд - 23 от 01.12.2022	нежилое помещение 3-го этажа № 6 здания Литер А, площадью 113,08 кв.м. по адресу г. Краснодар, ул. им. Федора Лузана, 19 (собственность АО «Агриматко»)

В рамках деятельности по передаче имущества в аренду объект учета аренды классифицирован в качестве объекта учета операционной аренды.

Доходы от операционной аренды в 2024 году составили 1 315 тыс. руб.

Информация о капитальных вложениях в объекты основных средств

Наличие и движение капитальных вложений

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.	-	1 965	-	(1 965)	-
	за 2023г.	-	18 448	-	(18 448)	-
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	-	830	-	(1 830)	-
	за 2023г.	-	1 513	-	(1 513)	-
Транспортные средства	за 2024г.	-	8	-	(8)	-
	за 2023г.	-	14 337	-	(14 337)	-
Другие виды основных средств	за 2024г.	-	331	-	(331)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Здания	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	735	-	(735)	-
Офисное оборудование	за 2024г.	-	292	-	(292)	-
	за 2023г.	-	946	-	(946)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	-	504	-	(504)	-
	за 2023г.	-	917	-	(917)	-

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

Проверкой капитальных вложений на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

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

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности АО «АГРИМАТКО» арендовало основные средства, а также были заключены договоры лизинга (транспортные средства). Лизинговое имущество учитывается на балансе согласно ФСБУ 25/2018.

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	15 239	15 239	18 698

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2024 г. составили 14 819 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2024 г. 16 010 тыс. руб. (на основании сведений, имеющих на дату составления бухгалтерской отчетности).

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.

Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете, места не имело (абз. 4 п. 32 ПБУ 4/99).

Информация о ППА

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024г. у Организации имеются активы, отраженные в учете в качестве ППА по действующим договорам лизинга, балансовая стоимость вышеуказанных объектов учета на 31.12.2024 г. составила 10 517 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Собственные транспортные средства	2024	39 319	30 704	39 329	34 710
	2023	39 320	26 021	39 321	30 704
Арендованные транспортные средства (лизинг)	2024	14 331	945	14 331	3 814
	2023	-	-	14 331	945
Транспортные средства всего	2024	53 652	31 649	53 660	38 524
	2023	39 319	26 021	53 652	31 649

Балансовая стоимость лизингового имущества отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса (Рекомендация БМЦ Р-92/2018-КлР).

Предметы лизинга используются для собственных нужд организации.

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 (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Лизинговые платежи отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средств (Письмо Минфина от 23.12.2023 № 07(04/09/126779).

4.1.4 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 2024г.	645 142	(4 652)	640 490	1 490 832	(1 626 788)	(1 247)	509 185	(5 899)	503 286
	за 2023г.	287 051	(998)	286 053	2 338 799	(1 980 708)	(3 654)	645 142	(4 652)	640 490
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	2 448	-	2 448	16 552	(16 412)	-	2 588	-	2 588
	за 2023г.	3 265	-	3 265	17 124	(17 941)	-	2 448	-	2 448
Товары для перепродажи	за 2024г.	642 694	(4 652)	638 042	1 177 146	(1 313 243)	(1 247)	506 597	(5 899)	500 698
	за 2023г.	282 788	(998)	281 790	2 066 618	(1 707 709)	(3 654)	642 694	(4 652)	638 042
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-	-	-	297 133	(297 133)	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	255 057	(255 057)	-	-	-	-

При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости материалов, исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

В ходе оценки руководством запасов на 31.12.2024 г. образован резерв на их обесценение в размере 5 899 тыс. руб.

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

	тыс.руб.
	31.12.2024
Аванс в связи с приобретением запасов	82 530

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.

4.1.5 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	восстановление резерва		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				поступление	выбыло
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	143 866	(32 004)	83 624	(53 548)	(15 912)	173 942	(47 916)
	за 2023г.	172 974	(28 281)	76 511	(105 619)	(3 723)	143 866	(32 004)
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	66 098	(27 032)	16 228	(15 201)	(12 834)	67 125	(39 866)
	за 2023г.	37 299	(23 310)	37 788	(8 989)	(3 722)	66 098	(27 032)
Авансы выданные	за 2024г.	69 523	(4 972)	60 957	(37 710)	(3 078)	92 770	(8 050)
	за 2023г.	100 669	(4 971)	38 620	(69 766)	(1)	69 523	(4 972)
Прочая	за 2024г.	8 245	-	6 439	(637)	-	14 047	-
	за 2023г.	35 006	-	103	(26 864)	-	8 245	-
Итого	за 2024г.	143 866	(32 004)	83 624	(53 548)	(15 912)	173 942	(47 916)
	за 2023г.	172 974	(28 281)	76 511	(105 619)	(3 723)	143 866	(32 004)

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. образован резерв по сомнительной задолженности в размере 47 916 тыс.руб.

4.1.6 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	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 Юань	13,4272	12,5762	9,895

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 денежных средств) и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в отчетном периоде	50 382	96 649
Величина курсовых разниц при переоценке денежных средств в отчетном периоде	137 255	121 231
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях в отчетном периоде	4 598	7 857

4.1.7 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		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	469 566	198 880	1	(146 342)	(29)	522 076
	за 2023г.	373 172	400 463	43	(304 108)	(4)	469 566
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	323 347	106 732	-	(20 815)	(10)	409 254
	за 2023г.	25 625	306 281	-	(8 555)	(4)	323 347
авансы полученные	за 2024г.	111 676	87 385	-	(108 161)	(19)	90 881
	за 2023г.	286 545	87 876	-	(262 745)	-	111 676
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	34 114	1 859	1	(14 038)	-	21 936
	за 2023г.	56 209	2 277	43	(24 415)	-	34 114
Прочая	за 2024г.	429	2 904	-	(3 328)	-	5
	за 2023г.	4 793	4 029	-	(8 393)	-	429
Итого	за 2024г.	469 566	198 880	1	(146 342)	(29)	522 076
	за 2023г.	373 172	400 463	43	(304 108)	(4)	469 566

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Заемные средства не привлекались.

Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залог, поручительства и т.д.) отсутствуют.

АО «АГРИМАТКО» не является поручителем по обязательствам третьих лиц.

4.1.8 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

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

- по строке 1550 – в сумме 5 394 тыс. руб., подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;

- по строке 1450 – в сумме 2 930 тыс. руб., подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

4.1.9 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	1 758	14 019	(11 622)	-	4 155
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков	1 758	14 019	(11 622)	-	4 155

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

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

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

4.2 Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации товаров за 2024 год составила 1 576 973 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от оптовой продажи сельхозтоваров	1 576 973

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров за 2024 год составила 1 297 776 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от оптовой продажи сельхозтоваров	1 297 776

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Коммерческие расходы в 2024 году составили тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Амортизация	9 896
Оплата труда	136 832
Отчисления в социальные фонды	28 763
Прочие коммерческие расходы	121 642
Итого	297 133

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место увеличение величины коммерческих расходов на 16,5 % (42 000 тыс. руб.).

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов: расходы, связанные с созданием оценочного обязательства в счет оплаты отпусков в 2024 году составили 14 019 тыс. руб.; расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам, в 2024 году составили 36 554 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов:

Прочие доходы	Обороты за период (тыс.руб.)
Безвозмездно полученное имущество	4 742
Возврат госпошлины по Решению суда	35
Доход от субаренды/аренды помещения	1 864
Доходы при конвертации валюты	6 515
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	16 369
Излишек при инвентаризации	74
Компенсация за выставки, рекламу поставщиков, испытания, гарантийный сервис, сертификацию	7 851
Курсовые разницы	192 235
Пересортица ТМЦ	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	231
Продажа ОС	18
Прочие доходы	11 500
Прочие расходы для счета 91	8
Расчеты по претензиям	581
Списание Дебиторской (Кредиторской) задолженности	78
Штрафы, пени, судебные расходы	131
Итого	242 232

Расшифровка прочих расходов:

Прочие расходы	Обороты за период (тыс.руб.)
Банковские комиссии	2 776
Безвозмездная передача (гарантийный ремонт)	8 412
Выбытия товаров в прошлых периодах	667
Гос.пошлина за рассмотрение иска	202
Государственная пошлина	6
Государственная пошлина за автомобили	8
Земельный налог	880
Клиенты (НЕ НУ)	3 786
Комиссии брокеру и бирже	456
Корректировка таможенной стоимости (91.02.1)	251
Курсовые разницы	225 737
Курсовые разницы НЕ облагаемые	71
Налог на имущество	142
Образцы для испытаний (не принимаемые к учету)	4 066
Порча при хранении и транспортировке	2
Прибыль (убыток) прошлых лет	280
Продажа ОС	10
Прочие непринимаемые расходы (для сч.91.02)	3 649
Прочие расходы для счета 91	6 685
Расходы на аренду (сч. 91)	4 264
Расходы при конвертации валюты	6 596
Списание дебиторской задолженности	165
Списание НДС на прочие расходы	167
Списание НДС на расходы	2
Списание товаров по претензии	141
Транспортный налог	173
Утрата всхожести или истечение сроков годности	4 609
Формирование резервов по сомнительным долгам	36 554
Штраф, неустойка, пени	77
Итого	310 833

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	17 880	18 949
Расходы на оплату труда	134 760	124 543
Отчисления на социальные нужды	28 342	21 961
Амортизация	9 896	8 460
Прочие затраты	106 255	81 120
Итого по элементам	297 133	255 033
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 297 776	1 702 810
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 594 909	1 957 843

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

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Содержание
Стр.2300 форма 2	-84 745	20%	16 949	Условный доход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	13 275	20%	2 655	Постоянный налоговый расход
Временные разницы стр.2412	98 020	20%	19 604	Отложенный налог
Переход на ставку 25% стр.2412	873 940	5%	43 697	Сальдо (сч.09-77)/25%*5%
Налоговая база по налогу на прибыль стр.2411	0	20%	0	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль в 2024г.– 20 %. 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 01.01.2025г. до 25%, произведен на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки- на 31.12.2024г. в соответствии с требованиями абз.4 п.14, абз.3 п.15 ПБУ 18/02. Величина перерасчета отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом составляет 295 000 шт.

Количество полностью оплаченных акций составляет 295 000 шт.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично – нет.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности:

- акционерного общества - 85 руб. за шт.

- в дочерних обществах – 0

- в зависимых обществах – 0

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль за отчетный год	(21 447)	42 844
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	295	295
Базовая прибыль на акцию, руб.	(72,70)	145,23

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

4.3 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

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 по отношению к обществу сторонами являются:

- Генеральный директор АО «АГРИМАТКО» - Мажугин Дмитрий Александрович;
- Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «**Агриматко Лимитед**» является единственным Акционером АО "АГРИМАТКО" с долей владения 100% акций;

- **Agrimatco FZCO**

Jebel Ali Free Zone / Dubai, JAFZA, View 18 office no. 902, United Arab Emirates

Причина связанности сторон: находящиеся под общим косвенным контролем;

- **SNKO AGRI LTD;**

DIFC Level 6, Building 3, Dubai, JAFZA View 18 office no. 902, United Arab Emirates

Причина связанности сторон: находящиеся под общим косвенным контролем;

- **SNKO AGRI S.A.L.**

Baabda, Sham Road, Tabet Center, 1st Floor, Lebanon

Причина связанности сторон: находящиеся под общим косвенным контролем;

- **Agrimatco-Service S.R.L.**

str. Tighina, 55, MD-2001 Chisinau, Moldova

Причина связанности сторон: находящиеся под общим косвенным контролем

- **UE "AGRIMATCO-96"**

4 ul. Promyshlennaya, at. Kolodischi, Minsk distr., Minsk region, Belarus

Причина связанности сторон: находящиеся под общим прямым контролем

- **LLP "AGRIMATCO"**

№ 60,11 proezd Severnaya Promzona, 020000, Kokshetau, Kazakhstan

Причина связанности сторон: находящиеся под общим косвенным контролем

Конечным бенефициарным владельцем АО «АГРИМАТКО» является: Халед Микдади, проживающий в Иордании, г. Амман. Паспортные данные: № 070799, выдан 22.05.2022г.

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:
 Приобретено товаров (работ, услуг) у связанных сторон (руб.):

Контрагенты	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оплачено	Приобретено товаров (работ, услуг)	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
			(погашена задолженность, авансировано)			
Договоры						
Agrimatco FZCO		299 857 305,11	483 200 682,57	467 878 510,74		284 535 133,28
Договор № 77/04-22 от 07.09.2022		299 857 305,11	483 200 682,57	467 878 510,74		284 535 133,28
Агриматко Лимитед		5 352 431,24	3 664 863,80	4 264 000,00		6 461 567,52
Договор аренды № 20 от 01.11.2020г		5 352 431,24	3 664 863,80	4 264 000,00		6 461 567,52
Агриматко Юг, Казахстан			107 111 448,74	217 314 738,75		110 203 290,01
КАZ14 от 04.03.2024			107 111 448,74	217 314 738,75		110 203 290,01

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. является краткосрочной, не просроченной. Срок погашения – до 31.12.2025 г.

Форма расчетов – денежная.

Списание кредиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания места не имело.

Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2024 году составил – 27 219,37 тыс. руб., НДФЛ – 3 854,43 тыс. руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний - 6 165,19 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу в АО «АГРИМАТКО» относит: Генерального директора, Финансового директора, Заместителя Генерального директора.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

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 2024 г. 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 организации – Оптовая продажа полевыми, овощными культурами, с/х техникой, удобрениями и ветеринарными препаратами/

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 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 риски. Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	<p>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 <u>реализуемые</u> 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 <u>реализуемые</u> 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</p>
<i>Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги</i>	-	
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	
- доллар США	+	
- другая:	0	

Кредитные риски

Раскрывается влияние последствий несвоевременного погашения обязательств перед организацией (тыс.руб.)

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Выданные авансы	Прочая дебиторская задолженность	Предоставленные поручительства
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	67 125	92 170	14 047	-
Наличие просроченной задолженности	-	(39 866)	(8 050)	-	-
Наличие обеспечения:					
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое:					
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

Риски ликвидности

Приводятся данные об обязательствах организации в пользу третьих лиц (тыс.руб.)

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	522 076		-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
2. Страновые и региональные риски		
Изменение экономической ситуации	-	Не предвидится
Изменение политической ситуации	-	Не предвидится
Возможные военные конфликты	-	Не предвидится
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.		Качество услуг высокое
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Лицензии действующие

Генеральный директор
АО «АГРИМАТКО» _____

Мажугин Дмитрий Александрович

28 февраля 2025 года

М.П.