ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Агроимпорт» ЗА 2024 ГОД

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 5
2.2.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ 5
2.2.2. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». 5
2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ 6
2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 6
2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 7
2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ. 7
2.7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ 8
2.8. ЗАПАСЫ 8
2.8.1. МАТЕРИАЛЫ 8
2.8.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ 9
2.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ 9
2.10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ 10
2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 10
2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ 10
2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 10
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 11
2.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 11
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 11
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 11
3.2. АРЕНДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ. 12
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 13
3.4. ЗАПАСЫ 14
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА 14
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 14
3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 15
3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 16
3.9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 17
3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 18
3.11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ 20
3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ 20
3.13. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат 20
3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 21
3.15. КАПИТАЛЫ 22
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 22
3.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 25
3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 25
3.19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 25
3.20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 25
3.21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. 25
3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 25
3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ 29
3.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 29

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Агроимпорт» (далее «Общество») создано в 2004 году.
Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «АГРОИМПОРТ»
Сокращенное наименование - ООО «АГРОИМПОРТ»
ИНН 7710553010 КПП 502401001
ОКВЭД 46.11 - Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами
ОГРН 1047796588146 дата регистрации: 10.08.2004
ОКТМО 46744000, ОКАТО 46439000000
Юридический адрес: 143421, Московская обл, г.о. Красногорск, г Красногорск, территория автодорога «Балтия», 26-й километр, д. 5, стр. 5/2, офис 405
Фактический адрес: 143421, Московская обл, г.о. Красногорск, г Красногорск, территория автодорога «Балтия», 26-й километр, д. 5, стр. 5/2, офис 405
Телефон: +7 (495) 984-05-35

Информация об исполнительных и контрольных органах

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. (Десять тысяч руб. 00 коп.)

Участники - физические лица:

Мататов Давид Писахович - доля в УК - 100% - 10 000 руб. - конечный бенефициар, единоличный исполнительный орган – генеральный директор с 02.09.20г по настоящее время.

Основные виды деятельности Общества:

- 46.11 - Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Трейд Соил» ОГРН 1195081022421	100
2	ООО «Рич Соил» ОГРН 1122337000851	100
3	ООО «Крымскхлебопродукт» ОГРН 1182375091326	100
4	ООО «Насадкино» ОГРН 1215000025712	100

Общество не имеет филиалов и представительств.
Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 10 человек (31 декабря 2023 г. – 15 чел., 31 декабря 2022г – 27 чел.).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором.
Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером: Малофеевой Оксаной Сергеевной.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность является исправленной (пересмотренной).
Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.
Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Порядок определения существенности, утвержденный в Учетной политике Общества, следующий: в целях составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%, если иное не установлено в других разделах настоящего документа.
Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса

Показатель	Тыс. руб.	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	2 941	Строка 1230

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:

- развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и расходы.

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит:
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.
Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.2.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В 2024 году Обществом не были внесены следующие изменения в учетную политику в связи с отсутствием объекта учета – нематериальные активы:

- изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»):
- Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)

2.2.2. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности

(ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.
Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.
В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 года и 31декабря 2022 года.
Курсы валют составили на эти даты за 1 доллар США: 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб., 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.; за 1 евро: 31 декабря 2024г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. - 99,1919 руб., 31 декабря 2022 г. –75,6553 руб.
Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.
Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в прибыль организации.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие доходы – 113 457 тыс. руб., прочие расходы – 94 529 тыс. руб.

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Для основных средств устанавливается линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.
При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.
На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.
Применяется следующий алгоритм тестирования активов на обесценение - определяется ЕГДС и входящие в нее активы;
Единица, генерирующая денежные средства (Cash-Generating Unit, CGU): Наименьшая группа активов, которая генерирует денежные потоки, во многом независимые от других активов компании.
Цель:Используется для оценки обесценения активов и расчета их справедливой стоимости, когда невозможно оценить отдельный актив.

2.8. ЗАПАСЫ

2.8.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются:

- непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов, и с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество
не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.
В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.
При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.
Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, суммы курсовых разниц, образовавшихся при расчетах с учредителями по вкладам в уставный капитал.
Резервный капитал не создается.

2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.
Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов:
относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) [п. 6 ПБУ 9/99].
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является оценка по справедливой стоимости актива (в части неденежных средств), полученного или подлежащего получению в оплату по договору.
При невозможности определить справедливую стоимость актива (в части неденежных средств), полученного или подлежащего получению в оплату по договору, выручка оценивается по справедливой стоимости продукции, контроль над которой перешел к контрагенту, а при невозможности определить последнюю - исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно экономический субъект определяет величину выручки при исполнении аналогичной обязанности передать продукцию контрагенту.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.
Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций: отражаются в составе прочих доходов.
В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются: в состав расходов на продажу.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.
Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности частично.
При частичном списании подлежат распределению расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец отчетного периода).

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательствана оплату предстоящих отпусков.
При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики.
Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.

2.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.
Движение по счету капитальных вложений отражены - в таблице 2.2 табличных пояснений.
Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств, тыс.руб.	287 390	301 631	230 203
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	0	0	0

Общество не эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2024г. 0 тыс. руб.

На 31.12.2023г. 678 тыс. руб.

На 31.12.2022г. 2 240 тыс. руб.

От выбытия основных средств за 2024 год получен убыток в размере 1 458 тыс.руб. За 2023 год получена прибыль в размере 10 644 тыс.руб.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признана доходом (расходом) в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок, не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Объекты основных средств, пере классифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.2. АРЕНДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ.

Общество арендует следующие объекты:

- 1. Юридический адрес - арендодатель - ФИЛИАЛ "МИЛЛГРИН ЛИМИТЕД", ДОГОВОР АРЕНДЫ # М-1521/5 от 26.01.2023
  2. Апартаменты арендодатель - ТРЕЙД СОИЛ ООО, ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ #
- 3. Машиноместа, арендодатель - ТРЕЙД СОИЛ ООО, ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ (МАШИНОМЕСТА)

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 3 до 11 месяцев с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи имеют место.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за Январь 2023 г. - Декабрь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Статьи затрат В списке "Коммунальные услуги; <Пустое значение>"

Счет	Обороты за период	

Статьи затрат	Дебет	Кредит
44	4 897 409,09	4 897 409,09
44.01	4 897 409,09	4 897 409,09
Коммунальные услуги	4 897 409,09	4 897 409,09
Итого	**4 897 409,09**	**4 897 409,09**

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.

Основания для пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде:

- изменение условий договора;
- изменения сроков использования объекта.

В Дополнительном соглашении № 3 к Договору аренды нежилого помещения # 20220101-АИТС от 01.01.2024 были внесены изменения в стоимость арендной платы, начиная с марта 2024 года по сентябрь 2024 года.
Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
В отношении договоров расходы по аренде за 2024 год составили 17 166 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты В списке "ТРЕЙД СОИЛ ООО; ФИЛИАЛ "МИЛЛГРИН ЛИМИТЕД""

Счет	Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01	16 176 000,00	17 166 000,00		990 000,00
ТРЕЙД СОИЛ ООО	15 996 000,00	16 986 000,00		990 000,00
ФИЛИАЛ "МИЛЛГРИН ЛИМИТЕД"	180 000,00	180 000,00		
Итого	**16 176 000,00**	**17 166 000,00**		**990 000,00**

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 3.1 табличных пояснений.
В составе долгосрочных финансовых вложений отражены доли в уставных капиталах других организаций в сумме:

- 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.,
- 38 774 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г.
- 38 774 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.01 за Январь 2022 г. - Декабрь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
58.01	53 859 650,00		9 999 900,00	63 859 550,00		
58.01.1	53 859 650,00		9 999 900,00	63 859 550,00		
КРЫМСКХЛЕБОПРОДУКТ ООО	18 860 000,00			18 860 000,00		
Обороты за 2022	18 860 000,00			15 086 114,00	3 773 886,00	

Обороты за 2024	3 773 886,00			3 773 886,00		
МОЛОЧНАЯ ФЕРМА ООО	9 999 900,00			9 999 900,00		
Обороты за 2022	9 999 900,00			9 999 900,00		
НАСАДКИНО ООО	24 999 750,00		9 999 900,00	34 999 650,00		
Обороты за 2022	24 999 750,00		9 999 900,00		34 999 650,00	
Обороты за 2024	34 999 650,00			34 999 650,00		
Итого	**53 859 650,00**		**9 999 900,00**	**63 859 550,00**		

3.4. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений., а информация об ином использовании запасов в таблице 4.2.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили:

- по состоянию на 31.12.2024 г. – 2 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 г. – 30 203 тыс. руб.,
- по состоянию на 31.12.2022 г. – 137 877 тыс. руб.

Общество не проверяло запасы на обесценение.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.
По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.
Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банках по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали.
По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.
По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 5.2.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2022 г. - Декабрь 2024 г.

Счет	Показа-тели	Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит
62	БУ	9 824 589,63	
62.01	БУ	1 712 450,11	
Обороты за 2022	БУ	65 120 291,48	
Обороты за 2023	БУ	42 499 715,11	
Обороты за 2024	БУ	1 712 450,11	
62.31	БУ	8 817 388,94	
Обороты за 2022	БУ	8 620 701,15	
EUR + 1	БУ	2 515 045,73	
	Вал.	32 914,32	

GBP + 1	БУ	119 724,44	
	Вал.	1 398,00	
USD	БУ	536 140,56	
	Вал.	7 622,40	
USD + 1	БУ	5 449 790,42	
	Вал.	76 713,42	
Обороты за 2023	БУ	7 361 690,61	
EUR + 1	БУ	229 708,43	
	Вал.	2 292,87	
USD	БУ	328 715,69	
	Вал.	3 665,09	
USD + 1	БУ	6 803 266,49	
	Вал.	75 103,51	
Обороты за 2024	БУ	8 817 388,94	
EUR + 1	БУ	99,66	
	Вал.	0,93	
USD	БУ	391 298,06	
	Вал.	3 848,34	
USD + 1	БУ	8 091 600,06	
	Вал.	78 790,89	
USD + 6	БУ	334 391,16	
	Вал.	3 102,52	

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за Январь 2022 г. - Декабрь 2024 г.

Счет	Показа-тели	Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит
60.01	БУ		132 312 571,83
Обороты за 2022	БУ		123 321 322,61
Обороты за 2023	БУ		124 124 117,77
Обороты за 2024	БУ		132 312 571,83
60.21	БУ		115 959 611,96
Обороты за 2022	БУ		87 467 739,20
CAD	БУ		5 889 735,46
	Вал.		113 520,00
EUR	БУ		32 566 842,20
	Вал.		430 463,46
GBP	БУ		45 548 445,01
	Вал.		537 179,20
USD	БУ		3 462 716,53
	Вал.		49 230,02

Обороты за 2023	БУ		293 645 330,00
CAD	БУ		7 706 191,68
	Вал.		113 520,00
CNY	БУ		95 579,12
	Вал.		7 600,00
EUR	БУ		207 289 299,40
	Вал.		2 089 780,51
GBP	БУ		70 288 547,25
	Вал.		613 702,26
USD	БУ		8 265 712,55
	Вал.		92 152,54
Обороты за 2024	БУ		115 959 611,96
CAD	БУ		8 006 849,40
	Вал.		113 520,00
CNY	БУ		102 046,72
	Вал.		7 600,00
EUR	БУ		73 855 266,72
	Вал.		696 072,74
USD	БУ		33 995 449,12
	Вал.		334 290,23
60.31	БУ		
Обороты за 2022	БУ		52 580,43
EUR	БУ		52 580,43
	Вал.		695,00

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

Займы

Займодавцы	**Валюта займа**	**Период погашения**	**31 декабря**		
			2024 г.	**2023г.**	**2022г.**
ООО "НАСАДКИНО"	руб	Займ до востебования, 0%	1 900	1 400	0
ООО "РИЧ СОИЛ"	руб	Займ до востебования, 0%	3 210	0	100 000

Общая сумма займов, полученных в 2024 г. составила 3 750 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. 542 тыс. руб.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, отсутствует.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 за Январь 2022 г. - Декабрь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
66		542 287,68	100 582 287,68	105 150 000,00		5 110 000,00

66.03			100 040 000,00	105 150 000,00		5 110 000,00
НАСАДКИНО ООО				1 900 000,00		1 900 000,00
Обороты за 2023				1 400 000,00		1 400 000,00
Обороты за 2024		1 400 000,00		500 000,00		1 900 000,00
РИЧ СОИЛ ООО			100 040 000,00	103 250 000,00		3 210 000,00
Обороты за 2022				100 000 000,00		100 000 000,00
Обороты за 2023		100 000 000,00	100 000 000,00			
Обороты за 2024			40 000,00	3 250 000,00		3 210 000,00
66.04		542 287,68	542 287,68			
РУСКОНТРАКТОР ООО		542 287,68	542 287,68			
Обороты за 2024		542 287,68	542 287,68			
Итого		**542 287,68**	**100 582 287,68**	**105 150 000,00**		**5 110 000,00**

3.9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты В списке "ТРЕЙД СОИЛ ООО; ФИЛИАЛ "МИЛЛГРИН ЛИМИТЕД"; <Пустое значение>"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
60.01			16 176 000,00	17 166 000,00		990 000,00
ТРЕЙД СОИЛ ООО			15 996 000,00	16 986 000,00		990 000,00
Обороты за Январь 24			245 000,00	245 000,00		
Обороты за Февраль 24			245 000,00	245 000,00		
Обороты за Март 24			60 000,00	160 000,00		100 000,00
Обороты за Апрель 24		100 000,00		330 000,00		430 000,00
Обороты за Май 24		430 000,00		245 000,00		675 000,00
Обороты за Июнь 24		675 000,00	3 090 000,00	3 335 000,00		920 000,00
Обороты за Июль 24		920 000,00		245 000,00		1 165 000,00
Обороты за Август 24		1 165 000,00		245 000,00		1 410 000,00
Обороты за Сентябрь 24		1 410 000,00		731 000,00		2 141 000,00
Обороты за Октябрь 24		2 141 000,00	320 000,00	245 000,00		2 066 000,00
Обороты за Ноябрь 24		2 066 000,00		245 000,00		2 311 000,00
Обороты за Декабрь 24		2 311 000,00	12 036 000,00	10 715 000,00		990 000,00
ФИЛИАЛ "МИЛЛГРИН ЛИМИТЕД"			180 000,00	180 000,00		
Обороты за Январь 24			15 000,00	15 000,00		
Обороты за Февраль 24			15 000,00	15 000,00		
Обороты за Март 24			15 000,00	15 000,00		
Обороты за Апрель 24			15 000,00	15 000,00		

Обороты за Май 24			15 000,00	15 000,00		
Обороты за Июнь 24			15 000,00	15 000,00		
Обороты за Июль 24			15 000,00	15 000,00		
Обороты за Август 24			15 000,00	15 000,00		
Обороты за Сентябрь 24			15 000,00	15 000,00		
Обороты за Октябрь 24			15 000,00	15 000,00		
Обороты за Ноябрь 24			15 000,00	15 000,00		
Обороты за Декабрь 24			15 000,00	15 000,00		
Итого			**16 176 000,00**	**17 166 000,00**		**990 000,00**

3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 7 508 тыс. руб. (2023 г. – 29 201 тыс. руб.).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.04.1 за Январь 2023 г. - Декабрь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
68.04.1	15 943 889,66		44 738 877,00	36 710 682,44	23 972 084,22	
Налог (взносы): начислено / уплачено	15 941 468,22		44 738 877,00	36 708 261,00	23 972 084,22	
Обороты за 2023	15 941 468,22		24 958 136,00	29 200 589,00	11 699 015,22	
Обороты за 2024	11 699 015,22		19 780 741,00	7 507 672,00	23 972 084,22	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	2 421,44			2 421,44		
Обороты за 2023	2 421,44			2 421,44		
Итого	**15 943 889,66**		**44 738 877,00**	**36 710 682,44**	**23 972 084,22**	

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 20%, в 2023г ставка составила 20%.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила (4 036) тыс. руб.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 55 767 тыс.руб (2023 г. – 115 001 тыс.руб). Сумма текущего налога на прибыль за 2024г. составила (7 508) тыс.руб (2023 г. – (23 405) тыс. руб.).

Наименование	**2024 г.**	**2023 г.**
Текущий налог на прибыль	(11 543)	(23 405)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(4 036)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 917)	
Изменение отложенных налоговых активов	(1 119)	
Налог на прибыль	(7 508)	(23 405)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	10 105 972,15		2 755 891,68	3 874 670,98	8 987 192,85	
Дебиторская задолженность	17 609,80		8 425,95		26 035,75	
Основные средства			0,02		0,02	
Расходы будущих периодов	10 088 362,35		101 115,27	1 228 320,54	8 961 157,08	
Убыток текущего периода			2 646 350,44	2 646 350,44		
Итого	**10 105 972,15**		**2 755 891,68**	**3 874 670,98**	**8 987 192,85**	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		10 406 499,99	225 453,55	3 142 229,76		13 323 276,20
Доходы будущих периодов		4 301 405,05		1 843 990,10		6 145 395,15
Материалы		1 466,67	1 466,67			
Основные средства		6 103 628,27	223 986,88	1 298 239,66		7 177 881,05
Итого		**10 406 499,99**	**225 453,55**	**3 142 229,76**		**13 323 276,20**

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет 25 412 тыс.руб.

Анализ счета 68.90 за 2024 г.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
68.90	Начальное сальдо		
	51	18 596 951,88	
	68	53 825,12	40 575 344,50
	68.01		8 715 698,00
	68.02		2 961 963,00
	68.03	53 825,12	
	68.04		19 780 741,00
	68.04.1		19 780 741,00
	68.07		264 868,50
	68.08		1 247 286,00
	68.32		7 604 788,00
	69		3 324 357,74
	69.09		3 324 357,74
	91		163 588,00
	91.02		163 588,00
	Оборот	**18 650 777,00**	**44 063 290,24**
	Конечное сальдо		**25 412 513,24**

3.11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Более 5%	**2024 г.**	**2023 г.**
ИНКУБАЦИОННОЕ ЯЙЦО ИНДЕЙКИ (CUDDY FARMS ВНЕ ГРУППЫ)	63 943	11 903
ИНКУБАЦИОННОЕ ЯЙЦО ИНДЕЙКИ (АВИАГЕН ТОРКЕЙЗ РУС ВНЕ ГРУППЫ)	32 396	246 587
СУТОЧНЫЙ МОЛОДНЯК ИНДЕЙКИ (ДЛЯ ПИ)	35 105	234 615
СУТОЧНЫЙ МОЛОДНЯК ИНДЕЙКИ РС ДЛЯ АВИАГЕН ТОРКЕЙЗ РУС)	201 064	242 581
Прочие	98 112	1 676 893
Итого:	430 620	2 412 579

3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

По тем, которые отражены в предыдущей таблице	**2024 г.**	**2023 г.**
ИНКУБАЦИОННОЕ ЯЙЦО ИНДЕЙКИ (CUDDY FARMS ВНЕ ГРУППЫ)	60 977	8 564
ИНКУБАЦИОННОЕ ЯЙЦО ИНДЕЙКИ (АВИАГЕН ТОРКЕЙЗ РУС ВНЕ ГРУППЫ)	26 858	139 075
СУТОЧНЫЙ МОЛОДНЯК ИНДЕЙКИ (ДЛЯ ПИ)	29 951	161 603
СУТОЧНЫЙ МОЛОДНЯК ИНДЕЙКИ РС ДЛЯ АВИАГЕН ТОРКЕЙЗ РУС)	164 486	221 914
Прочие	64 230	1 498 285
Итого:	346 502	2 029 442

3.13. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6 табличных пояснений.

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2024 год составили 16 968 тыс. руб.

Состав управленческих расходов по статьям затрат

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2023 г. - Декабрь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

(в руб.)

Счет	Обороты за период	
Статьи затрат	Дебет	Кредит
Период		
26	83 145 883,64	83 145 883,64
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	129 079,11	129 079,11
Обороты за 2023	100 841,03	100 841,03
Обороты за 2024	28 238,08	28 238,08
Оплата больничного	8 761,14	8 761,14
Обороты за 2023	8 761,14	8 761,14

Оплата труда	65 139 385,07	65 139 385,07
Обороты за 2023	51 020 327,15	51 020 327,15
Обороты за 2024	14 119 057,92	14 119 057,92
Расходы будущих периодов	2 140 393,81	2 140 393,81
Обороты за 2023	1 613 125,88	1 613 125,88
Обороты за 2024	527 267,93	527 267,93
Страховые взносы	15 728 264,51	15 728 264,51
Обороты за 2023	12 198 537,64	12 198 537,64
Обороты за 2024	3 529 726,87	3 529 726,87
Итого	**83 145 883,64**	**83 145 883,64**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за Январь 2022 г. - Декабрь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Статьи затрат Равно "Коммунальные услуги"

Счет	Обороты за период	
Статьи затрат	Дебет	Кредит
Период		
44	5 611 473,36	5 611 473,36
44.01	5 611 473,36	5 611 473,36
Коммунальные услуги	5 611 473,36	5 611 473,36
Обороты за 2022	714 064,27	714 064,27
Обороты за 2023	2 141 528,86	2 141 528,86
Обороты за 2024	2 755 880,23	2 755 880,23
Итого	**5 611 473,36**	**5 611 473,36**

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Статьи	**2024г.**		**2023 г.**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Уступка прав требования по дебиторской задолженности	267	797	3 692	3 691
Оценочные обязательства по оплате труда	2210	3168	49965	2210
Проценты по депозитам	11234		16762	
Резервы по сомнительным долгам	132892	85491	195000	70818
Курсовые разницы	113457	94529	88834	115183
Прочие	73 582	90 518	13 416	103 619
Итого:	**333 642**	**274 503**	**363 977**	**291 830**

3.15. КАПИТАЛЫ

15.10.2024 подписан Договор цессии, по которому Компания AVIAGEN TURKEYS LTD уступает требование гражданину РФ Мататову Д.П. к Должнику (ООО «АгроИмпорт») получить долг по оплате услуг по Агентскому договору № АИ-31-03-2022 от 31.03.2022 в размере 47 508 тысяч рублей.
По данным БУ сформирован добавочный капитал в размере 47 508 тысяч рублей, который использован для погашения учредителем долга перед кредитором за компанию. Подписано Соглашение о прощении долга с AVIAGEN TURKEYS LTD по Контракту # 01-03-22 DD 21.03.2022 (ИНКУБАЦИОННОЕ ЯЙЦО _ РОДИТЕЛЬСКОЕ СТАДО) ДОГОВОР ЦЕССИИ # BN ОТ 15.10.2024 ГОДА, обязывающее внесения суммы в размере 47 508 тысяч рублей для погашения долга перед кредитором за компанию.
31.10.2024 собственником принято решение использовать добавочный капитал в размере 31 747 815,40 рублей для пополнения оборотных средств ООО "АГРОИМПОРТ".

3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах

(тыс.руб)

Связанная сторона	*Вид операции*	*Данные за 2024 г.*			*Данные за 2023 г.*		
		Объем операции	*Наименование договора*	*Сальдо расчето в на 31 декабря 2024 г.*	*Объем операции*	*Наименование договора*	*Сальдо расчето в на 31 декабря 2023 г.*
Связанные стороны							
ООО «Трейд Соил» ОГРН 1195081022421	**Аренда нежилых помещений**	2 910	ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ (МАШИНОМЕСТА) # 2024 - 01 - 01 - АМ - ММ DD 01.01.2024	990	855	ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ (МАШИНОМЕСТА) # 2022–30–06–АИ–ММ DD 30.06.2022	0
ООО «Трейд Соил» ОГРН 1195081022421	**Аренда нежилых помещений**	14 076	ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ # 2024 - 04 - 01 - АИ - ТС DD 01.04.2024		15 600	ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ №2022-01-01-АИ-ТС от 01.01.2022	
ООО «Трейд Соил» ОГРН 1195081022421	**Расчеты по займам**	139 825	ДОГОВОР ЗАЙМА # 1901/2022 DD 19.01.2022 (0 %)	0	70 000	ДОГОВОР ЗАЙМА # 1901/2022 DD 19.01.2022 (0 %)	83 145
ООО «Трейд Соил» ОГРН 1195081022421	**Оказание услуг**	**-**	-	0	7 380	ДОГОВОР ВОЗМЕЗДНОГО ОКАЗАНИЯ УСЛУГ # АИ-01-01-2022 DD 29.12.2021 (ПОИСК ПОКУПАТЕЛЕЙ)	0
ООО «Трейд Соил» ОГРН 1195081022421	**Оказание услуг**	**-**	-	0	28 774	ДОГОВОР УСЛУГ ПО ПОДБОРУ, ПРИОБРЕТЕНИЮ И РЕГИСТРАЦИИ	0

						НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ # BN DD 01.09.2021 ГОДА	
ООО «Трейд Соил» ОГРН 1195081022421	**Оказание услуг**				11 643	ДОГОВОР УСЛУГ ПО ПОДГОТОВКЕ И ОСВОЕНИЮ НОВЫХ ПРОИЗВОДСТВ # АИ-27-12-2021 DD 27.12.2021 ГОДА	
ООО «Рич Соил» ОГРН 1122337000851	**Переуступка долга**	137 575	ДОГОВОР НА ПРОВЕДЕНИЕ РЕМОНТНЫХ РАБОТ DD 05.02.2024	0	110 426	ДОГОВОР НА ПРОВЕДЕНИЕ РЕМОНТНЫХ РАБОТ DD 05.02.2024	110 426
ООО «Рич Соил» ОГРН 1122337000851	**Расчеты по займам**	3 250	ДОГОВОР ЗАЙМА # РС-АИ-10062024 DD 10.06.2024 (0 %)	3 210	10 470	ДОГОВОР ЗАЙМА # АИ-РС-25-08-2022 (0 %) DD 25.08.2022	0
ООО «Крымскхлебопродукт» ОГРН 1182375091326	**Расчеты по займам**	2 739	ДОГОВОР №10/22 КХП АРЕНДЫ ПОМЕЩЕНИЙ от 01.10.2022 (АРЕНДА ИНАЯ)	0	15 923	ДОГОВОР №10/22 КХП АРЕНДЫ ПОМЕЩЕНИЙ от 01.10.2022 (АРЕНДА ИНАЯ)	2 739
ООО «Крымскхлебопродукт» ОГРН 1182375091326	**Аренда нежилых помещений**	105	ДОГОВОР АРЕНДЫ # АИ/КХП 07/23 DD 17.07.2023 (АРЕНДА ЗУ)	0	15	ДОГОВОР АРЕНДЫ # АИ/КХП 07/23 DD 17.07.2023 (АРЕНДА ЗУ)	15
ООО «Крымскхлебопродукт» ОГРН 1182375091326	**Аренда транспортного средства**	**-**	-	-	679	ДОГОВОР АРЕНДЫ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА # 01/06-23 DD 14.06.2023 (АРЕНДА ТС У 601 ОР 790)	0
ООО «Крымскхлебопродукт» ОГРН 1182375091326	**Аренда транспортного средства**	**-**	-	-	659	ДОГОВОР АРЕНДЫ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА # 02/06-23 DD 14.06.2023 (АРЕНДА ТС О 015 МК 790)	0
ООО «Крымскхлебопродукт» ОГРН 1182375091326	**Расчеты по займам**	4 420	ДОГОВОР ЗАЙМА # 17/10/22-ДЗ DD 17.10.2022 (0 %)	0	4 420	ДОГОВОР ЗАЙМА # 17/10/22-ДЗ DD 17.10.2022 (0 %)	4 420

ООО «Крымскхлебопродукт» ОГРН 1182375091326	**Расчеты по займам**	597	ДОГОВОР ЗАЙМА # 20/10/22-ДЗ DD 20.10.2022 (0 %)	0	3 292	ДОГОВОР ЗАЙМА # 20/10/22-ДЗ DD 20.10.2022 (0 %)	597
ООО «Крымскхлебопродукт» ОГРН 1182375091326	**Расчеты по займам**	10 100	ДОГОВОР ЗАЙМА # 23/11/22-ДЗ DD 23.11.2022 (0 %)	0	5 080 10 100	ДОГОВОР ЗАЙМА # 23/11/22-ДЗ DD 23.11.2022 (0 %)	0 10 100
ООО «Крымскхлебопродукт» ОГРН 1182375091326	**Переуступка долга**	27 267	ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ ДОЛГА ПО ДОГОВОРУ УСТУПКИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ (ЦЕССИИ) DD 01.10.2021 ООО	0	27 267	ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ ДОЛГА ПО ДОГОВОРУ УСТУПКИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ (ЦЕССИИ) DD 01.10.2021 ООО	27 267
ООО «Насадкино» ОГРН 1215000025712	**Расчеты по займам**	500	ДОГОВОР ЗАЙМА # 08-11-2023 DD 08.11.2023 (0 %)	1 900	1 400	ДОГОВОР ЗАЙМА # 08-11-2023 DD 08.11.2023 (0 %)	1 400
ООО «Насадкино» ОГРН 1215000025712	**Материалы**	305	ДОГОВОР КУПЛИ-ПРОДАЖИ СТРОЙМАТЕРИАЛОВ # 1	0	-	-	-
ООО «Насадкино» ОГРН 1215000025712	**Передача обязательств**	-	-	-	1 746	ДОГОВОР О ПРИСОЕДИНЕНИИ ООО "МФ" К ООО "НАСАДКИНО" (ПЕРЕДАЧА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ) DD 02.02.2022	0
ООО «Насадкино» ОГРН 1215000025712	**Уступка права требования**	-	-	-	147	ДОГОВОР УСТУПКИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ (ЦЕССИИ) DD 02.06.2021	0
ООО «Насадкино» ОГРН 1215000025712	**Уступка права требования**	-	-	-	1 798	ДОГОВОР УСТУПКИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ (ЦЕССИИ) DD 02.06.2021	0

ООО «Насадкино» ОГРН 1215000025712	**Продажа доли**	**34 999**	Договор купли-продажи доли в размере 99,999% (НАСАДКИНО)				

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.
Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.
Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества
К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор
В 2024г были начислены и выплачены дивиденды за 2023г в сумме 29 294 118,00 руб.
Выплачены вознаграждения в части заработной платы со страховыми взносами управленческому персоналу (Генеральному директору) за 2024г. в размере 8 757 тыс. рублей и за 2023г в размере 44 232 тыс. рублей.

3.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

3.19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

3.20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

- Финансовые риски
- Рыночный риск

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все

необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

− отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;

− отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.
Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации.

Данные мероприятия включают в себя:

- - регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- - установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на:

- - топливо;
- - другое сырье, услуги

подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор Мататов Давид Писахович

31.03.2025

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	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 нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Мататов Давид Писахович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	317 479	(15 848)	3 333	(13 394)	7 436	(11 616)	-	-	-	307 418	(20 028)
	5210	за 2023г.	249 249	(19 046)	133 628	(65 398)	18 959	(15 762)	-	-	-	317 479	(15 848)
в том числе: Сооружения	5201	за 2024г.	303 075	(9 164)	3 333	-	-	(10 186)	-	-	-	306 408	(19 350)
	5211	за 2023г.	170 343	(2 880)	132 732	-	-	(6 285)	-	-	-	303 075	(9 164)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	3 333	-	(3 333)	-
	5250	за 2023г.	-	133 628	-	(133 628)	-
в том числе: МАШИНОМЕСТО # 2408	5241	за 2024г.	-	3 333	-	(3 333)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	148 728	148 728	148 728
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Мататов Давид Писахович**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	38 774	-	-	38 774	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	38 774	-	-	-	-	-	-	38 774	-
в том числе:	5302	за 2024г.	38 774	-	-	38 774	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	38 774	-	-	-	-	-	-	38 774	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	38 774	-	-	38 774	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	38 774	-	-	-	-	-	-	38 774	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ **Мататов Давид Писахович**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	30 266	-	30 266	405 671	(435 935)	-	-	X	2	-	2
	5420	за 2023г.	137 877	-	137 877	2 162 643	(2 270 254)	-	-	X	30 266	-	30 266
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	235	-	235	7 149	(7 382)	-	-	-	2	-	2
	5421	за 2023г.	745	-	745	20 987	(21 498)	-	-	-	235	-	235
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	30 030	-	30 030	264 040	(294 007)	-	-	194 617	-	-	-
	5423	за 2023г.	137 132	-	137 132	1 873 803	(1 980 905)	-	-	411 728	30 030	-	30 030
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	53 421	(53 421)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	1	-	1	81 061	(81 062)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	267 853	(267 853)	-	-	-	1	-	1
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ **Мататов Давид Писахович**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	369 907	(48 657)	13 756	1 765	(302 020)	-	(47 400)	-	3	16 084	83 411	(1 257)
	5530	за 2023г.	203 051	(61 892)	295 777	180	(129 127)	-	(13 235)	-	26	49	369 907	(48 657)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	49 861	(48 657)	3 762	-	(43 093)	-	(47 400)	-	-	-	10 530	(1 257)
	5531	за 2023г.	98 101	(61 892)	39 312	-	(63 192)	-	(13 235)	-	-	-	74 221	(48 657)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	200 187	-	(2 022)	-	(166 309)	-	-	-	-	-	31 856	-
	5532	за 2023г.	95 917	-	105 664	-	(1 395)	-	-	-	-	-	200 187	-
Прочая	5513	за 2024г.	119 859	-	12 016	1 765	(92 617)	-	-	-	3	16 084	41 026	-
	5533	за 2023г.	9 033	-	150 801	180	(64 540)	-	-	-	26	49	95 500	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	369 907	(48 657)	13 756	1 765	(302 020)	-	(47 400)	X	3	16 084	83 411	(1 257)
	5520	за 2023г.	203 051	(61 892)	295 777	180	(129 127)	-	(13 235)	X	26	49	369 907	(48 657)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 233	-	74 172	25 585	54 834	17 037
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	70	-	42 603	25 578	24 827	5 668
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 163	-	4 302	7	2 739	1 370
прочая	5543	-	-	27 267	-	27 267	10 000
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	801 917	250 151	-	(772 920)	-	-	3	16 084	295 235
	5580	за 2023г.	542 475	689 409	48	(430 090)	-	-	26	49	801 917
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	417 769	214 469	-	(398 323)	-	-	-	-	233 915
	5581	за 2023г.	210 842	254 404	-	(121 374)	-	-	-	-	343 872
авансы полученные	5562	за 2024г.	238 850	10	-	(238 249)	-	-	-	-	611
	5582	за 2023г.	57 861	-	-	(35 368)	-	-	-	-	22 493
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	13 038	29 400	-	(2 927)	-	-	3	232	39 746
	5583	за 2023г.	42 695	3 616	48	(33 391)	-	-	20	49	13 038
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	1 942	3 750	-	(582)	-	-	-	-	5 110
	5585	за 2023г.	100 542	1 400	-	(100 000)	-	-	-	-	1 942
прочая	5566	за 2024г.	130 317	2 522	-	(132 839)	-	-	-	15 852	15 852
	5586	за 2023г.	130 535	429 989	-	(139 957)	-	-	5	-	420 572
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	801 917	250 151	-	(772 920)	-	X	3	16 084	295 235
	5570	за 2023г.	542 475	689 409	48	(430 090)	-	X	26	49	801 917

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ **Мататов Давид Писахович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	7 068	22 364
Расходы на оплату труда	5620	14 119	51 029
Отчисления на социальные нужды	5630	3 558	12 299
Амортизация	5640	11 616	15 762
Прочие затраты	5650	115 727	329 390
Итого по элементам	5660	152 088	430 844
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	293 679	1 955 642
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	445 767	2 386 486

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

Руководитель _____ **Мататов Давид Писахович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 210	3 168	-	(2 210)	3 168

Руководитель _____ **Мататов Давид Писахович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

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

Руководитель _____ **Мататов Давид Писахович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2025 г.