

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной
ответственностью «ФЭС-Агро» по итогам
деятельности за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро» (Организация) (ОГРН 1122651030006), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение запасов

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации. По состоянию на 31 декабря 2024 года стоимость запасов, принадлежащих Организации, составляла 4 814 783 тыс. руб.

Оценка запасов была определена в качестве ключевого вопроса аудита, так как требуются существенные суждения в отношении ожидаемой цены реализации имеющихся запасов, а также формирования стоимости запасов с учетом различных видов вознаграждений, полученных от поставщиков. Процесс оценки является субъективным и включает анализ исторических показателей в отношении запасов, текущие операционные планы, особенности отрасли и специфические тренды в поведении покупателей.

В ходе аудита мы получили уверенность в отношении уместности допущений руководства, примененных при расчете текущей стоимости товарно-материальных запасов:

- получили понимание внутренних процессов и процедур, применяемых Организацией для отражения запасов;
- проверили стоимость запасов на выборочной основе для подтверждения того, что они отражены по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации посредством сверки с первичными подтверждающими документами на закупку и ценами реализации;
- проанализировали, пересчитали и критически оценили обоснованность резерва по запасам, учитывая показатели прошлых периодов, и проанализировали сумму резерва как процент от валовой стоимости запасов год к году;
- оценили полноту и точность исторических данных, используемых руководством для построения своих допущений.

Информация раскрыта в пунктах 2.5 и 3.3 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 29 марта 2024 года.

Прочая информация

Директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения совета директоров.

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Директор несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006039206, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 14-01/2024-Ю



Есаулова Ада Руслановна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

30 апреля 2025 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро"	по ОКПО	38869098		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2634807221		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами	по ОКВЭД 2	46.75.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	355003, Ставропольский край, Ставрополь г, Дзержинского ул, дом № 162				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО «Юникон»					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7716021332		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1037739271701		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
прил. 1.1	Нематериальные активы	1110	2 155	3 318	1 726
прил. 1.5	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	1 225
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
прил. 2.1	Основные средства	1150	274 598	136 077	73 713
прил. 2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	4 987	5 202	3 142
прил 3.1	Финансовые вложения	1170	1 345	805	5 000
3.16	Отложенные налоговые активы	1180	102 714	55 288	47 430
	Прочие внеоборотные активы	1190	156	397	4 199
	Итого по разделу I	1100	385 955	201 087	136 435
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
прил 4.1	Запасы	1210	4 814 783	6 267 192	3 375 262
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	216 884	575 247	43 180
3.5	Дебиторская задолженность	1230	6 179 039	4 037 040	2 435 473
прил. 3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 023	53 943	41 484
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	288 156	587 010	1 272 300
	Прочие оборотные активы	1260	1 297	42 353	24 815
	Итого по разделу II	1200	11 502 182	11 562 785	7 192 514
	БАЛАНС	1600	11 888 137	11 763 872	7 328 949

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ОИК	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	70 000	70 000	70 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 498 321	1 236 695	1 232 017
	Итого по разделу III	1300	1 568 321	1 306 695	1 302 017
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.11	Заемные средства	1410	1 000 000	1 000 000	500 000
3.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	438 169	228 550	192 673
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	46 714	7 271	16 352
	Итого по разделу IV	1400	1 484 883	1 235 821	709 025
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.11	Заемные средства	1510	21 093	856 906	1 352 651
3.8	Кредиторская задолженность	1520	8 780 121	8 342 305	3 944 529
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	33 719	22 145	20 727
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 834 933	9 221 356	5 317 907
	БАЛАНС	1700	11 888 137	11 763 872	7 328 949



Кучеров Михаил Викторович
(расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро"	по ОКПО	38869098
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2634807221
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами	по ОКВЭД 2	46.75.1
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
3.14	Выручка	2110	13 469 384	12 109 411
3.15	Себестоимость продаж	2120	(11 628 376)	(10 321 189)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 841 008	1 788 222
3.15	Коммерческие расходы	2210	(710 805)	(538 554)
3.15	Управленческие расходы	2220	(266 517)	(442 925)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	863 686	806 743
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	44 406	14 699
	Проценты к уплате	2330	(419 898)	(394 106)
3.14	Прочие доходы	2340	1 255 744	602 139
3.15	Прочие расходы	2350	(1 165 874)	(495 042)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	578 064	534 433
3.16	Налог на прибыль	2410	(181 439)	(109 247)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(19 246)	(81 228)
	отложенный налог на прибыль	2412	(162 193)	(28 019)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	396 625	425 186

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	396 625	425 186
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Кучеров Михаил
Викторович

(расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами	по ОКПО	38869098		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2	ИНН	2634807221		
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКПОФ / ОКФС		12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	Частная собственность	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	70 000	-	-	-	1 232 017	1 302 017
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	425 186	425 186
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	425 186	425 186
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(420 508)	(420 508)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(508)	(508)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(420 000)	(420 000)

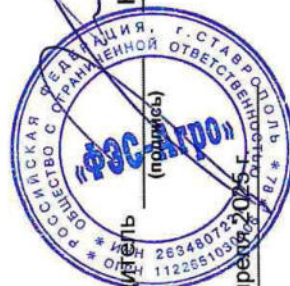
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	70 000	-	-	-	1 236 695	1 306 695
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	396 625	396 625
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	396 625	396 625
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(135 000)	(135 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(135 000)	(135 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	70 000	-	-	-	1 498 320	1 568 320

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 500 708	454 914	(420 000)	1 535 622
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(198 691)	(29 728)	(508)	(228 927)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 302 017	425 186	(420 508)	1 306 695
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 430 708	454 914	(420 000)	1 465 622
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(198 691)	(29 728)	(508)	(228 927)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 232 017	425 186	(420 508)	1 236 695
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	70 000	-	-	70 000
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	70 000	-	-	70 000

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 568 320	1 306 695	1 302 017



Руководитель Кучеров Михаил Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общество с ограниченной
ответственностью** / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
38869098		
2634807221		
46.75.1		
12300		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	12 442 920	11 887 852
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 123 576	11 737 516
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	18 138	1 118
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	301 206	149 218
Платежи - всего	4120	(12 632 269)	(13 401 526)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 679 348)	(12 686 539)
в связи с оплатой труда работников	4122	(419 355)	(308 525)
процентов по долговым обязательствам	4123	(417 709)	(359 679)
налога на прибыль организаций	4124	(80 470)	(30 770)
прочие платежи	4129	(35 387)	(16 013)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(189 349)	(1 513 674)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	115 670	57 267
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	417	13 204
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	66 953	35 051
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	48 300	9 012
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 491)	(43 131)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(396)	(1 086)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 095)	(42 045)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	112 179	14 136

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 717 916	7 179 334
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 717 916	6 179 334
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	1 000 000
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(4 939 600)	(6 325 319)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(135 000)	(420 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 705 395)	(5 857 100)
прочие платежи	4329	(99 205)	(48 219)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(221 684)	854 015
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(298 854)	(645 523)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	587 010	1 272 300
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	288 156	587 010
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(39 767)

Руководитель



Кучеров Михаил Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.



**ФЭС
АГРО**

основа роста

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФЭС-Агро»**

ИНН 2634807221 КПП 263401001 ОГРН 1122651030006

355003, г. Ставрополь, ул. Дзержинского, 162

Тел.: +7 (8652) 31-65-06, факс +7 (8652) 31-65-07.

E-mail: info@fes-agro.ru. www.fes-agro.ru

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ФЭС-АГРО»
ЗА 2024 ГОД**

г. Ставрополь, 2024 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФЭС-Агро» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерский учет ведется с использованием ЭВМ в программе 1С:Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.

Во всех формах бухгалтерской отчетности за 2024 год все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество «16» октября 2012 года (ОГРН 1122651030006 серия 26 № 003983924). Общество учреждено и действует в соответствии с Федеральным законом от 18.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ФЭС-Агро». Код 12300 по ОКОПФ, код 16 по ОКФС.

Юридический и фактический адрес ООО «ФЭС-Агро»: Российская Федерация, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Дзержинского, д 162.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Президент – Михайлов Александр Владимирович;

Директор – Кучеров Михаил Викторович.

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Основным видом деятельности Общества (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДУС Ред.2)) является:

46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами

Дополнительные виды деятельности:

01.1 - Выращивание однолетних культур

01.11 - Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур

01.11.3 - Выращивание семян масличных культур

01.2 - Выращивание многолетних культур

01.61 - Предоставление услуг в области растениеводства

46.21.11 - Торговля оптовая зерном

46.21.12 - Торговля оптовая семенами, кроме семян масличных культур

46.21.13 - Торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами

46.21.19 - Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем, не включенным в другие группировки

46.61 - Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства

46.74 - Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями

47.91 - Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

52.10.9 - Хранение и складирование прочих грузов

52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
 70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
 73.11 - Деятельность рекламных агентств
 77.11 - Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
 82.30 - Деятельность по организации конференций и выставок
 82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Общество на 31.12.2024 г. имеет следующие территориально обособленные подразделения на территории Российской Федерации:

- 1 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Воронеже
- 2 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Ростове-на-Дону
- 3 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Тамбове
- 4 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Курске
- 5 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Орле
- 6 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Черкесске
- 7 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Волгограде
- 8 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Краснодаре
- 9 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Тимашевске
- 10 Обособленное подразделение «Склад ООО «ФЭС-Агро» в городе Воронеже»
- 11 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Буденновске
- 12 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Саратове
- 13 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» «Ставропольский Логистический Центр»
- 14 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Светлограде
- 15 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г. Пензе
- 16 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в станице Незлобная
- 17 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» «Кашары»
- 18 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Белореченске
- 19 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Нальчик
- 20 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Балашове
- 21 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Самара
- 22 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Белгород
- 23 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Ардон
- 24 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Ульяновск
- 25 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Туле
- 26 Обособленное подразделение Склад ООО «ФЭС – Агро» в г. Нальчике
- 27 Обособленное подразделение ООО «ФЭС – Агро» в г. Сальск
- 28 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г. Оренбурге №3
- 29 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Уфа
- 30 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Барнаул
- 31 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Екатеринбурге

В течение 2024 года зарегистрированы обособленные подразделения:

		Дата постановки на учет
1	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в рп Усть-Донецком	09.01.2024
2	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в ст. Павловской	09.01.2024
3	Обособленное подразделение Склад ООО «ФЭС – Агро» в г. Нальчике	07.02.2024
4	Обособленное подразделение ООО «ФЭС – Агро» «Склад Черкесск»	11.03.2024
5	Обособленное подразделение ООО «ФЭС – Агро» в г. Сальск	15.07.2024
6	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г. Оренбурге №3	02.09.2024
7	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Уфа	25.09.2024
8	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Барнаул	01.10.2024
9	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Екатеринбурге	02.12.2024

В течение 2024 года сняты с регистрационного учета обособленные подразделения:

		Дата снятия с учета
1	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Рязань	15.08.2024
2	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Оренбург	04.10.2024
3	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г. Оренбурге №2	07.10.2024
4	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в рп Усть-Донецком	01.10.2024
5	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в ст. Павловской	13.08.2024
6	Обособленное подразделение ООО «ФЭС – Агро» «Склад Черкесск»	22.06.2024

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный период составила 223 человека (200 человек в 2023 году).

На 01.01.2024 г. и на 31.12.2024 г. состав учредителей – 100% Михайлов Александр Владимирович. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Уставный капитал Общества в 2024 г. не изменялся и на 01.01.2024 г., и на 31.12.2024 г. составил 70 000 тыс. руб.

Следующими Решениями единственного Участника приняты решения в 2024 г. о выплате дивидендов: от 04.04.2024 г. в размере 30 млн.руб., от 13.05.2024 г. – 45 млн.руб., от 27.08.2024 г. – 60 млн.руб. Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2023 и 31.12.2024 г. отсутствует.

Аудитором Общества является АО «Юникон», ИНН 7716021332, ОГРН 1037739271701, основной регистрационный номер 12006020340 в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Аудиторская организация независима и соблюдает правила независимости аудиторских организаций.

Величина выплаченного аудиторской организации вознаграждения с НДС за проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности Организации по РСБУ за отчетный год составила 1 200 тыс. руб. Величина подлежащего выплате аудиторской организации вознаграждения за проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности Организации по РСБУ за 2024 год в 2025 году составляет 1 260 тыс.руб.

Величина выплаченного аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности по МСФО за отчетный год составила 1 260 тыс. руб. Величина подлежащего выплате аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности по МСФО за 2024 год в 2025 году составляет – 1 260 тыс. руб.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях:

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря (в рублях):	Доллар США	Евро
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе утвержденной учетной политики, сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ;

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н (редакция от 11.04.2018);

- Приказа Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (редакция от 19.04.2019);

- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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. Общество считает ошибку существенной, если она привела к искажению данных статьи (статей) бухгалтерской отчетности более чем на 15%.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.2 Основные средства и незавершенное капитальное строительство. Немате-

материальные активы

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в 2024 г. ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Указанные стандарты Общество применяет с 01.01.2022 г.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- земельные участки;
- инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Определение срока полезного использования объекта основных средств происходит в соответствии с учетной политикой и Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г №1 (ред. от 27.12.19, 18.11.22 г.). Срок полезного использования объектов основных средств изменяется по окончании процессов модернизации, реконструкции, если в результате улучшились (повысились) ранее принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Срок полезного использования основных средств определяется, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений. При-

нятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 3 лет до 7 лет включительно
Офисное оборудование	свыше 2 лет до 7 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 7 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 5 лет до 25 лет включительно

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом сум накопленной амортизации. Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется как сумма, которую можно выручить за основное средство по истечении его СПИ, кроме затрат на выбытие. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Затраты на ремонт основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия, либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Общество не производит переоценку основных средств.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Факторы обесценения отсутствуют, поэтому обесценение ОС, капитальных вложений в 2024 г. не осуществлялось.

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстановленный объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее – НМА) в 2024 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Согласно п.53 ФСБУ 14/2022 Общество использует альтернативный способ перехода на новый стандарт (упрощенный переход) – без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА в бухгалтерском учете признаются по первоначальной стоимости. Ею считается общая сумма связанных с этим объектом капвложений, осуществленных до его признания.

К капвложениям относятся фактические затраты на приобретение, создание НМА.

При признании капвложений в сумму фактических затрат включаются, в частности:

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате контрагенту при приобретении:
 - исключительных прав;
 - прав по лицензионным договорам либо иным документам, подтверждающим существование таких прав;
 - результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, предназначенных для использования непосредственно в качестве объектов НМА;
- затраты на информационные, консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;
- вознаграждение работников, труд которых используется при создании НМА, страховые взносы на сумму вознаграждения и иные затраты на создание НМА;
- госпошлины и другие аналогичные расходы, связанные с приобретением или созданием НМА.

Суммы, уплачиваемые за НМА (за вычетом НДС), включаются в капвложения с учетом всех предоставленных скидок, уступок, премий и т.п.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами периода, в котором они завершены.

НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства;
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

В бухгалтерской отчетности НМА отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Ликвидационной стоимостью НМА считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа директора.

Информация о сроках полезного использования:

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Срок полезного использования, мес
1С: Логистика Управление перевозками (Запуск и внедрение)	16
1С: Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 50 раб мест рег.номер (8100458907)	48

1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОПР рег.номер (9990685)	29
Мобильное приложение	36
Право на программу для ЭВМ SQLSvrStdCore 2019 SNGL OLV 2 Lic NL Each AP CoreLic	24
Право на программу для ЭВМ WinRmtDsktpSrvcsCAL 2019 SNGL OLV NL Each AP UsrcAL	24
Право на программу для ЭВМ WinSvrCAL 2019 SNGL OLV 2Lic NL Each AP UsrcAL	24

В отчетном году переоценка нематериальных активов не производилась. Факторы обесценения НМА отсутствуют, поэтому обесценение НМА не осуществлялось.

2.3 Аренда

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н с 01.01.2022 г.

Арендованные объекты основных средств: офисные, складские помещения, транспортные средства используются в осуществлении основной деятельности Общества.

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Организация не производит оценку ликвидационной стоимости арендованных объектов в связи с тем, что не ожидаются поступления от выбытия этих объектов (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. (Источник – Статистический бюллетень Банка России | Банк России (cbr.ru))

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. (Источник – Статистический бюллетень Банка России | Банк России (cbr.ru)). Начисленные проценты включаются в текущие расходы (п. 20 ФСБУ 25/2018).

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Права пользования активом не переоцениваются.

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Факторы обесценения отсутствуют, поэтому обесценение ППА в 2024 г. не осуществлялось.

По окончании договора аренды или при его досрочном прекращении балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются. Возникающая при этом разница признается в качестве дохода или расхода (п. 23 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами (в отношении арендованных основных средств и основных средств, полученных по договорам лизинга) отражаются по строке 1150 "Основные средства", обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1450 "Прочие обязательства" и по строке 1520 "Кредиторская задолженность" в зависимости от срока погашения.

2.4 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражаются расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов установлен равномерный способ списания.

2.5 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.

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.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи (п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне за-

висимости от формы их предоставления.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактических затрат на приобретение спецодежды. В момент передачи спецодежды в эксплуатацию ее стоимость единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат. Для контроля за сохранностью переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, Общество учитывает ее на забалансовом счете (п. 8 ФСБУ 5/2019).

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав коммерческих расходов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ оценивается как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, и считается обесценением, под которое создается резерв. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты с коротким (до 5-ти банковских дней) сроком размещения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным Банком Российской Федерации на дату операции.

Денежные потоки, которые отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- движение денежных средств между расчетными счетами и в связи с размещением (возвратом) депозита до востребования;

- денежные потоки, возникающие от купли-продажи валюты

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто в составе прочих поступлений или прочих платежей денежных потоков от текущей деятельности.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках

и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

У Общества отсутствуют денежные средства недоступные для использования.

2.7 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем), для эмиссионных ценных бумаг – совокупность ценных бумаг каждого выпуска.

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в виду отсутствия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

2.8 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение определенного срока (линейный метод) в зависимости от типов расходов:

- расходы по страхованию – в течение периода (срока) страхования;
- расходы на лицензирование – в течение срока действия лицензии;
- прочие расходы, по которым невозможно точно (достоверно) установить срок списания – в течение 5 лет.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.9 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следую-

щие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- иные признаки сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности образуется после инвентаризации дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, на последнее число каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Резерв создается по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком свыше 90 дней резерв начисляется в сумме, равной 100% суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком от 45 до 90 дней (включительно) резерв начисляется в сумме, равной 50% суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

2.10 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н (редакция от 06.04.2015).

По строкам «Заемные средства» отражаются кредиты банков и займы у небанковских организаций. Расчеты по кредитам и займам ведутся в учете отдельно. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов (п. 73 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской федерации Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н).

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в момент возникновения.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организация-эмитент отражает обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторскую задолженность (п. 16 ПБУ 15/2008), а начисленные проценты и (или) дисконт по облигации - в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

2.11 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, действовавших 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются развернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

2.12 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%, 10%, без НДС
- налог на имущество – 2,2%

Правила налогообложения в 2024 году не изменялись.

2.13 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010. № 167н (редакция от 06.04.2015).

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

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

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.14 Капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен, по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 70 000 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал не формируются.

2.15 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 32н (редакция от 27.11.2020 № 287н).

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается для целей бухгалтерского и налогового учета по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов, если иное не установлено в договоре.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям и аналогичных обязательных платежей.

Под доходами от обычных видов деятельности понимаются те доходы, получение которых носит основной и регулярный характер, и которые связаны с обычной производственной деятельностью.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продажи товаров;
- реализация прочих товаров и услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- положительные курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации;
- иные доходы, не связанные с продажей товаров, оказанием работ, услуг.

2.16 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 33н (редакция от 06.04.2015 № 57н).

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Себестоимость проданных товаров (работ, услуг);
- Прочие расходы на продажу товаров (работ, услуг).

Расходы, признаваемые прочими расходами

- затраты, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение внеоборотных активов, уплаченные (начисленные) после постановки активов на учет;
- расходы, связанные с продажей основных средств;
- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ и услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и т. п. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров, таможенной очисткой и доставкой до места их использования в отношении торговой деятельности. Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

В составе коммерческих расходов учитываются следующие виды расходов: по упаковке товара;

- по погрузке и выгрузке товаров с транспортных средств;
- по доставке товара до покупателя;
- по содержанию или аренде помещений для хранения товаров до их реализации;
- по представительским расходам;
- по расходам на рекламу и продвижение товаров;
- по оплате труда работников, занятых реализацией;
- по страхованию продукции и коммерческих рисков;
- по сертификации продукции и лицензированию деятельности по реализации некоторых видов товаров;
- расходы обособленных подразделений, связанные с процессом реализации;
- иные расходы, связанные с продажей товаров.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

В составе управленческих расходов учитываются следующие виды расходов:

- административные расходы;
- содержание управленческого персонала, не связанного непосредственно с процессом реализации товаров;
- амортизация и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- аренда помещений общехозяйственного назначения;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

2.17 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н (редакция от 20.11.2018 № 236н).

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются как временные разницы доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Общество применяет в учете ПБУ 18/02 балансовый метод с учетом постоянных и временных разниц.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ внесены изменения в ст. 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8).

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Поскольку новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

2.18 Учет авансов

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.19 Условные обязательства и условные активы.

На отчетную дату (31.12.2024 года) Общество не прогнозирует отрицательный для себя исход судебных разбирательств, в которых оно выступает в качестве ответчика, в результате чего в учете отсутствуют условные активы и обязательства.

Иные существенные условные активы и обязательства отсутствуют.

2.20 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008. № 48н (редакция от 27.11.2020 № 287н).

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между

предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату указаны в таблицах ниже.

Связанными сторонами Общества на 31.12.2024 года являются:

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %
1	2	4	5	6
1	Михайлов Александр Владимирович	- Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей уставного капитала Общества - Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью – генерального директора Общества - Лицо является членом совета директоров	14 декабря 2022 года 17 ноября 2017 года 21 июня 2013 года	100%
2	Кучеров Михаил Викторович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью – генерального директора Общества - Лицо является членом совета директоров	11 октября 2017 года 21 июня 2013 года	не имеет
3	Соломченко Галина	- Лицо является членом со-	17 октября	не имеет

	Валентиновна	вета директоров	2019 года	
4	Плесконос Дмитрий Анатолевич	- Лицо является членом со- вета директоров	31 января 2018 года	не имеет
5	Корнева Лилия Константиновна	- Лицо является членом со- вета директоров	16 октября 2023 года	не имеет
6	Каргин Александр Владимирович	- Лицо является членом со- вета директоров	16 октября 2024 года	не имеет
7	Сидоренко Ирина Николаевна	- Лицо является членом со- вета директоров	16 октября 2024 года	не имеет
8	ООО ЮЛЦ	- доля участия Михайлова Александра Владимировича 100%	28 августа 2024 года	не имеет

2.21 Информация по прекращаемой деятельности

Информации на отчетную дату о прекращаемой деятельности нет.

2.22 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества не наблюдается признаков существенной неопределенности в отношении непрерывности своей деятельности.

2.23 Информация по сегментам

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в оптовой торговле семенами, удобрениями и агрохимическими продуктами. Общество считает, что у него есть только один отчетный сегмент в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с РСБУ.

2.24 Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация с целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Для этого в ходе инвентаризации проверены наличие, состояние и оценка активов и обязательств организации (ч. 1, 2, 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п. 38 ПБУ 4/99).

2.25 Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2024 г. не осуществляло совместную деятельность. (ПБУ 20/03 "Об

утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности")

2.26 Государственная помощь

Общество в 2023 г. и в 2024 г. не получало из бюджета денежные средства в виде государственной помощи или бюджетных кредитов.

2.27 Изменения учетной политики

Учетная политика дополнена регламентом по учету запасов, описаны бизнес-процессы формирования резерва под обесценение товаров и создание оценочного значения послесезонных премий поставщиков (ПСП).

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год

3.1 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Корректировка показателей 2023 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (тыс. руб.):

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2023 после корректировки	Причины изменений
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	1 037	2 281	3 318	Изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Отложенные налоговые активы	1180	23 087	32 201	55 288	Изменение методики учета резерва на обесценение товаров. Изменение методики учета премий/скидок, полученных от поставщиков. Начисление ОНА с корректировки запасов
Прочие внеоборотные активы	1190	3 128	(2 731)	397	Изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
ИТОГО по разделу I	1100	169 336	31 751	201 087	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			-		
Запасы	1210	6 444 850	(177 658)	6 267 192	Изменение методики учета резерва на обесценение товаров. Изменение методики учета премий/скидок, полученных от поставщиков
ИТОГО по разделу II	1200	11 740 501	(177 716)	11 562 785	
БАЛАНС	1600	11 909 837	(145 965)	11 763 872	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 465 622	(228 927)	1 236 695	Изменение методики учета резерва на обесценение товаров. Изменение методики учета премий/скидок, полученных от поставщиков. Начис-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ФЭС-АГРО» ЗА 2024 ГОД

					ление отложенных налогов
ИТОГО по разделу III	1300	1 535 622	(228 927)	1 306 695	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			-		
Отложенные налоговые обязательства	1420	143 986	84 564	228 550	Начисление отложенных налогов
ИТОГО по разделу IV	1400	1 151 257	84 564	1 235 821	
БАЛАНС	1700	11 909 837	(145 965)	11 763 872	

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022

Наименование показателя	Код показателя	на 31.12.2022 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2022 после корректировки	Причины изменений
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Отложенные налоговые активы	1180	19 679	27 751	47 430	Изменение методики учета премий/скидок, полученных от поставщиков, учета резерва на обесценение товаров, изменени в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальны активы".
ИТОГО по разделу I	1100	108 684	27 751	136 435	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			-	-	
Запасы	1210	3 521 062	(145 800)	3 375 262	Изменение методики учета резерва на обесценение товаров Изменение методики учета премий/скидок, полученных от поставщиков
ИТОГО по разделу II	1200	7 338 318	(145 803)	7 192 515	
БАЛАНС	1600	7 447 002	(118 053)	7 328 949	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 430 708	(198 691)	1 232 017	Изменение методики учета резерва на обесценение товаров Изменение методики учета премий/скидок, полученных от поставщиков. Начисление отложенных налогов
ИТОГО по разделу III	1300	1 500 708	(198 691)	1 302 017	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	112 034	80 639	192 673	Начисление отложенных налог
ИТОГО по разделу IV	1400	628 386	80 639	709 025	
БАЛАНС	1700	7 447 002	(118 053)	7 328 949	

Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

Наименование показателя	Код	за 2023 до корректировок	корректировка	За 2023 после корректировок	Причины изменений
-------------------------	-----	--------------------------	---------------	-----------------------------	-------------------

Себестоимость продаж	2120	(10 677 418)	356 229	(10 321 189)	Изменение методики учета премий/скидок, полученных от поставщиков, учета резерва на обесценение товаров.
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 433 179	355 043	1 788 222	
Коммерческие расходы	2210	(751 855)	213 301	(538 554)	реклассификация расходов
Управленческие расходы	2220	-	(442 925)	(442 925)	реклассификация расходов
Прибыль (убыток) от продаж	2200	681 324	125 418	806742	
Проценты к уплате	2330	(379 634)	(14 472)	(394 106)	выделены проценты по финансовой аренде
Прочие доходы	2340	1 029 189	(427 050)	602 139	Изменение методики учета премий/скидок, полученных от поставщиков, обесценения товаров
Прочие расходы	2350	(779 286)	284 245	(495 041)	реклассификация расходов
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	566 292	(31 859)	534 433	
Налог на прибыль	2410	(111 378)	2 131	(109 247)	
отложенный налог на прибыль	2412	(30 148)	2 129	(28 019)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	454 914	(29 728)	425 186	

Отчет о движении денежных средств за 2023 г.

Наименование показателя ОДДС	Код строки	За 2023 до корректировок	Корректировка	За 2023 после корректировок	Причины изменений
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	12 095 536	(207 684)	11 887 852	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 785 586	(48 070)	11 737 516	Реклассификация в прочие поступления
Налог на добавленную стоимость	4114	26 801	(26 801)	-	Реклассификация в прочие поступления
прочие поступления	4119	282 031	(132 813)	149 218	Реклассификация в прочие поступления
Платежи - всего	4120	(13 610 206)	208 680	(13 401 526)	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 735 930)	49 391	(12 686 539)	Реклассификация в прочие поступления
прочие платежи	4129	(174 502)	158 489	(16 013)	Реклассификация в прочие поступления
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 514 670)	996	(1 513 674)	
Платежи - всего	4220	(43 089)	(42)	(43 131)	
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 044)	(42)	(1 086)	Реклассификация в стр.4129
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	14 178	(42)	14 136	
Платежи - всего	4320	(6 324 365)	(954)	(6 325 319)	

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ФЭС-АГРО» ЗА 2024 ГОД

прочие платежи	4329	(47 265)	(954)	(48 219)	Реклассификация в стр.4129
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	854 969	(954)	854 015	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(645 523)	0	(645 523)	

3.2 Основные средства и нематериальные активы. Прочие внеоборотные активы

Состав и движение нематериальных активов представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, Табличное пояснение №1.

Состав и движение основных средств представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, Табличное пояснение №2.

Информация о правах пользования активами, которые учитываются в составе строки «Основные средства», раскрывается в разделе 3.9.

Неамортизируемые объекты основных средств

Перечень объектов основных средств общества, стоимость которых не погашается (тыс.руб.):

Наименование объекта ОС	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Земельный участок 363 кв.м. Республика Адыгея, Майкоп, ул.Свободы 38 (кадастровый номер 01:08:0516206:20)	1 135	1 135	1 135

Пересмотр элементов амортизации и проверка на обесценение

На дату 31.12.2024 для объектов основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений и прав пользования активами, Общество проверило элементы амортизации и провело тесты на обесценение.

Сроки полезного использования пересмотрены. В отчетном периоде решено пересмотреть элементы амортизации с 01.01.2024 г. – увеличить СПИ, вследствие чего увеличился ожидаемый период, в течении которого объекты будут приносить экономические выгоды Обществу. Данное обстоятельство привело к уменьшению расходов по статье Амортизация на 24 266 тыс.руб. Ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации не изменились. Тесты на обесценение не выявили признаков обесценения.

Прочая информация, раскрываемая в отношении объектов ОС

Достройки, дооборудования, реконструкции за отчетный период не производилось.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствовали объекты:

- переданные в залог;
- принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- переданные в финансовую аренду (лизинг);
- переведенные на консервацию.

Информация о прочих внеоборотных активах, (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
Расходы будущих периодов-всего	4 199	397	156
в том числе по видам:			
программное обеспечение, право на использование программ	4 199	397	156
Итого строка 1190 Бухгалтерского баланса	4 199	397	156

3.3 Запасы

Состав и движение запасов представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, Табличное пояснение №4.1

По состоянию на 31.12.2024 в залоге находятся товары в обороте в размере 2 666 667 тыс.руб. оценочной стоимости, на 31.12.2023 – 2 145 833 тыс.руб.

3.4 Финансовые вложения

Состав и движение финансовых вложений представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, Табличное пояснение №3.1

3.5 Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности, (тыс.руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
Покупатели и заказчики	410 213	326 043	1 302 790
Авансы выданные, всего	1 643 267	2 905 963	3 809 132
в том числе:			
<i>за товары</i>	<i>1 389 327</i>	<i>2 854 035</i>	<i>3 898 956</i>
<i>за услуги</i>	<i>315 741</i>	<i>334 315</i>	<i>274 919</i>
<i>прочие</i>	<i>44 565</i>	<i>11 320</i>	<i>823</i>
НДС с авансов выданных	<i>(106 366)</i>	<i>(293 707)</i>	<i>(365 567)</i>
Расчеты с бюджетом	15 271	8 370	25 585
Прочая дебиторская задолженность	421 959	846 373	1 084 176
Резерв по сомнительным долгам	<i>(55 236)</i>	<i>(49 708)</i>	<i>(42 644)</i>
Итого дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	2 435 473	4 037 040	6 179 039

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Сумма списанной дебиторской задолженности в 2024 году составила 27 159

тыс.руб. Списание происходило за счет резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

Состав просроченной дебиторской задолженности, (тыс.руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
Покупатели и заказчики	125 850	89 631	199 162
Авансы выданные	-	-	1 137
Прочая дебиторская задолженность	-	27 701	6 595
Резерв по сомнительным долгам	-	-	(42 644)
Итого просроченной дебиторской задолженности:	125 850	117 331	164 249

3.6 Прочие оборотные активы

Виды расходов, включенных в состав внеоборотных активов (тыс.руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
Расходы будущих периодов	24 815	42 353	1 297
Итого прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	24 815	42 353	1 297

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают, (тыс.руб.):

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	3 032	3 168	2 822
в рублях	3 032	3 168	2 822
Денежные средства на счетах в банках	189 267	49 842	38 334
в рублях	183 209	49 842	38 334
ПАО Сбербанк	181 878	45 687	38 239
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	866	68	41
Росбанк филиал Юг АО "ТБанк"	31	4 042	34
АО РОССЕЛЬХОЗБАНК	434	44	20
в иностранной валюте, Валюта USD	6 058	-	-

АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	6 058	-	-
Краткосрочные банковские депозиты	480 000	534 000	247 000
ПАО Сбербанк	480 000	234 000	240 000
АО РОССЕЛЬХОЗБАНК	-	300 000	7 000
Вексель	600 000	-	-
ПАО Сбербанк	600 000	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса (стр.1250)	1 272 300	587 010	288 156
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 272 300	587 010	288 156

Процентная ставка по депозитам в ПАО «Сбербанк» и АО РОССЕЛЬХОЗБАНК согласовывается в клиент-банке при формировании Заявления-договора на каждое размещение денежных средств в депозит. Средняя ставка по депозитам составляет 17,73% со сроком размещения менее 3 месяцев.

Прочая информация о денежных средствах, потоках и денежных эквивалентах:

По состоянию на 31.12.24, 31.12.23, 31.12.22 у Общества отсутствовали:

- денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности;
- суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией.

Строка «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена следующим образом, (тыс.руб.):

Состав прочих платежей по текущей деятельности	за 2024 год	за 2023 год
Выплаты подотчетным лицам	(10 584)	-
Претензии	-	(6 191)
Результат сворачивания НДС	-	(8 950)
Прочие платежи	(24 802)	(873)
Итого прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	(35 386)	(16 013)

Строка «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств представлена следующим образом, (тыс.руб.):

Состав прочих поступлений по текущей деятельности	за 2024 год	за 2023 год
Проценты по коммерческим кредитам	21 730	11 098
Выплаты подотчетным лицам		85 075

Возвраты	-	2 043
Обеспечительные платежи	-	20 755
Претензии	6 377	12 603
Результат сворачивания НДС	270 756	-
Прочие поступления	2 343	17 644
Итого прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)	301 206	149 218

3.8 Кредиторская задолженность и долгосрочные обязательства

Состав кредиторской задолженности и долгосрочных обязательств, (тыс.руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
Поставщики и подрядчики	841 320	4 278 874	3 497 926
Краткосрочные обязательства по аренде	23 029	56 435	138 505
Авансы полученные	3 014 293	2 587 331	2 653 120
Расчеты с бюджетом	8 288	46 465	8 015
Аккредитивы	57 600	1 373 200	2 482 555
Итого кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	3 944 530	8 342 305	8 780 121
Долгосрочные обязательства по аренде	16 352	7 271	46 714
Стр. 1450 «Прочие обязательства» Долгосрочные обязательства по аренде	16 352	7 271	46 714

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе кредиторской задолженности учтены аккредитивы ПАО Сбербанк в сумме 2 482 555 тыс. руб. со сроками их закрытия в 2025 г.

3.9 Агентская схема

ООО «ФЭС-Агро» совместно с АО «Байер» в 2024 г. реализовало новый формат сотрудничества, в рамках которого появилась возможность предоставить привилегированные условия значимым сельхозпроизводителям. Данный формат предполагает поставки, где ООО «ФЭС-Агро» выступает агентом на поставку принадлежащей АО «Байер» продукции, при этом выручка от продаж отражается у АО «Байер», а ООО «ФЭС-Агро» получает вознаграждение, которое включает комиссионное вознаграждение и компенсацию затрат Агента.

За 2024 год в рамках агентских договоров отгружено товаров на сумму 378 616 тыс. руб. без НДС (детально по контрагентам, см. Таблицу 1), а агентское вознаграждение составило 18 496 тыс. руб.

Таблица

1

Контрагент Документ движения (регистратор)	ИНН	Сумма без НДС
Эко-Ком ООО,КБР,Баксанский р-н.	0718000286	144 578 196,44
ОВОЩИ ЮГА ООО,КБР,Прохладненский р-н.	0716010698	89 516 394,82
ВИТЯЗЬ-М ЗАО Р-Несветайский р-он	6122006459	24 203 898,83
Калининское ЗАО, Буденновский район	2624000774	20 364 969,04
Зеленая Компания ООО,КБР,г.Нальчик.	0724002002	15 487 595,83
Победа СХП ООО, Красногвардейский район (с 06.07.2016)	2611008590	13 166 666,67
ТРАСТАГРО-НИВА 3 ООО, г. Пенза	5836693124	11 703 500,00
ТРАСТАГРО-НИВА 2 ООО, г.Пенза	5836693117	11 659 666,67
ТРАСТАГРО-НИВА 1 ООО, Пенза	5836693131	7 995 200,00
Майский-Агро ООО,КБР,Майский р-н.	0703007338	7 981 368,34
МАПС ООО, Астраханская область	3025033243	7 719 480,00
АГРО+ ООО, КБР, Урванский р-н	0707014167	7 695 886,66
Мартыновское ООО Мартыновский район	6118906094	4 585 023,33
Фермер Прикумья ПСК, Буденновский район	2624018771	3 875 129,95
Кургановский ООО, г. Пенза	5802007289	3 252 433,33
Добровольное ООО, Ипатовского района	2608008984	1 724 791,33
Красногвардейский Агрохолдинг ООО, Красногвардейский р-н	2611700183	820 833,33
ЧАПАЕВА КОЛХОЗ-ПЛЕМЗАВОД ИМЕНИ, ООО	2610801238	820 833,33
Хлебороб ООО, Петровский р-н	2617011246	789 143,75
МТК СТАНДАРТ-С ООО, Чеченская р-ка	2014006920	675 000,00
Итого		378 616 011,65

3.10 Финансовая аренда

Наличие основных средств и прав пользования активами, включенные в стр. 1150 "Основные средства" (тыс.руб.):

Наименование показателя	Право пользования активом на 31.12.2023, тыс.руб	Право пользования активом на 31.12.2024, тыс.руб	Обязательство на 31.12.2023, тыс.руб	Обязательство на 31.12.2024, тыс.руб	% расход за 2024, тыс.руб	Амортизация на 31.12.2024, тыс.руб
Здания	45 199	131 204	48 503	133 625	7 365	52 945
Транспортные средства	50 138	76 343	15 203	51 595	6 168	26 442
Итого	95 337	207 547	63 706	185 219	13 533	79 387

Средний срок дисконтирования обязательств по аренде составляет 3 года, со средней ставкой дисконтирования 17%.

3.11 Заемные средства

23 июня 2023 года принято решение № 02/2023 Единственного участника ООО «ФЭС-Агро» о размещении биржевых облигаций.

ПАО Московской Биржей 28 июля 2023 года проведена регистрация выпуска биржевых облигаций процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом прав серии 001P-01 Общества с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро", присвоен выпуску регистрационный номер – 4B02-01-00435-R-001P от 28.07.2023 г.

Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001P-01, объем выпуска – 1 000 000 (один миллион) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки. Биржевые облигации предусматривают получение купонного дохода. Купонным доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода. Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Купонный период – 91 день. Установлена процентная ставка по Биржевым облигациям в размере 14,00 (четырнадцать 00/100) процентов годовых. Дата начала размещения – 10.08.2023 г.

В 2024 году держателям облигаций выплачены доходы за 4 (четыре) купонных периода, с начала размещения выплачены доходы за 5 (пять) купонных периодов.

10 марта 2021 года было принято решение № 03/2021 Единственного участника ООО «ФЭС-Агро» о размещении биржевых облигаций.

ПАО Московской Биржей 26 марта 2021 года проведена регистрация выпуска биржевых облигаций процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом прав серии БО-02 Общества с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро", присвоен выпуску регистрационный номер – 4B02-02-00435-R от 26.03.2021.

Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии БО-02, объем выпуска – 500 000 (пятьсот тысяч) штук, номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки. Биржевые облигации предусматривают получение купонного дохода. Купонным доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода. Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Купонный период – 91 день. Установлена процентная ставка по Биржевым облигациям в размере 11,00 (одиннадцать 00/100) процентов годовых. Дата начала размещения – 21.04.2021 г.

В 2024 году держателям облигаций выплачены доходы за 1 (один) купонный период, с начала размещения выплачены доходы за 12 (двенадцать) купонных периодов.

16.04.2024 г. облигационный займ погашен полностью.

В бухгалтерском балансе Общества суммы облигационных займов отражаются в строках долгосрочных и краткосрочных заемных средств в зависимости от срока погашения.

Информация об остатках кредитов и займов, (тыс.руб.)

Наименование	Ставка,	Дата по-	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
--------------	---------	----------	---------------	---------------	---------------

показателя	%	гашения	Сумма займа	Сумма процен-тов	Сумма займа	Сумма процен-тов	Сумма займа	Сумма процен-тов
ПАО Сбербанк								
520F00201/1 от 27.05.2022	11,45	26.05.2023	300 000	565	-	-	-	-
520F00201/2 от 02.06.2022	11,45	01.06.2023	100 000	188	-	-	-	-
520F00201/3 от 07.06.2022	11,46	06.06.2023	184 500	348	-	-	-	-
520F008QC/3 от 29.12.2022	3,5/11,54	26.10.2023	300 000	58	-	-	-	-
520F008QC/4 от 29.12.2022	3,5/11,47	29.09.2023	300 000	58	-	-	-	-
520F00BGK-001 от 09.12.2022	3,38/11,2	26.10.2023	155 700	87	-	-	-	-
520F00201-005 от 16.08.23	15,5	01.03.2024	-	-	324 499	781	-	-
Итого			1 340 200	1 304	324 499	781	-	-

Информация об облигациях, (тыс.руб.)

Наименование (вид)	Ставка	Срок погашения	Остаток, тыс. руб.		
			на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Номер выпуска цен-ных бумаг 4B02-02-00435-R от 26.03.2021	11%	17.04.2024	500 000	500 000	-
Номер выпуска 4B02-01-00435-R-001P от 28.07.2023	14%	06.08.2026	-	1 000 000	1 000 000
Итого облигации			500 000	1 500 000	1 000 000

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество выдало следующие обеспечения ПАО Сбербанк под собственные обязательства Общества, (тыс.руб.).

Вид переданного имущества в залог – прочие товары в обороте.

Реквизиты договора залога	Размер обес-печенного требования в рамках общего лимита	Размер обес-печенного тре-бования в рам-ках одного до-говора	Залоговая стои-мость товаров	Балансовая сто-имость товаров
Д301_235120052E	584 500	584 500	2 060 000	2 145 833
Д301_520F00O60 от 05.12.2023		584 500	2 060 000	2 145 833
Д3-5.1.1-01-008VL2305203E от 09.02.2023	500 000	500 000	2 060 000	2 145 833
Д301_520F00HR0 от 04.07.2023	1 000 000	1 000 000	2 060 000	2 145 833

ДЗ-5.1.1-01-162VL2305203E от 04.07.2023		390 000	2 060 000	2 145 833
ДЗ01_235130052E		610 000	2 060 000	2 145 833
520F00J00_ДЗ-1 от 24.07.2023	900 000	900 000	2 060 000	2 145 833
ДЗ-01-233560052E от 24.07.23		750 000	2 060 000	2 145 833
ДЗ01_520H00FGC от 06.03.2023	500 000	500 000	2 060 000	2 145 833
ДЗ01_520F00DLP от 21.12.2022		500 000	2 060 000	2 145 833
ДЗ-5.1.1-01-400VL2205203E от 21.12.2022		350 000	2 060 000	2 145 833
ДЗ-5.1.1-01-131VL2305203E от 04.07.2023	600 000	600 000	2 060 000	2 145 833
ДЗ01_246480052E		600 000	2 060 000	2 145 833
520F0130S2LZ -301 от 27.12.2024	1 000 000	1 000 000	2 560 000	2 666 667
ДЗ01_246470052E		1 000 000	2 560 000	2 666 667
ДЗ01_520H012912LZMF от 27.12.2024		1 000 000	2 560 000	2 666 667

У Общества открыты в ПАО Сбербанк возобновляемые кредитные линии сроком до 31.12.2026 с доступным лимитом в размере 1 984 500 тыс.руб., задолженность по которым по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

3.12 Оценочные обязательства

Состав и движение оценочных обязательств представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, Табличное пояснение №7

3.13 Чистые активы

Чистые активы Общества на конец 2024 года составили 1 568 320 тыс. рублей, на конец 2023 г. – 1 306 695 тыс.руб. Увеличение чистых активов по сравнению с началом 2023 года составило 261 625 тыс. рублей. Чистые активы Общества на 31.12.2024 г. превышают его уставный капитал на 1 498 320 тыс. рублей.

3.14 Выручка и прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода: (тыс. руб.)

В 2023-2024 гг. получена выручка (тыс.руб.):

	2024 г.	%	2023 г.	%
Средства защиты растений	5 711 369	42%	5 208 833	43%
Семена	6 198 327	46%	6 045 868	50%
Дженерики	1 128 298	8%	463 764	4%

Прочая	431 390	3%	390 945	3%
Итого	13 469 384	100%	12 109 410	100%

Общество применяет ставку НДС в размере 20% в отношении реализованной продукции и услуг, за исключением выручки от реализации семян, в отношении части которых применяются ставка 20% и пониженная ставка НДС 10%.

Информация о прочих доходах

(тыс.руб.)		
Статья доходов	2024 г.	2023 г.
Уступка права требования	444 872	174 709
Доходы прошлых периодов: возврат товаров	354 910	100 758
Доходы прошлых лет: премии поставщиков	363 853	89 159
Курсовые разницы	65 560	71 691
Восстановление резерва по сомнительным долгам	5 272	5 489
Доходы от услуг хранения	3 528	4 162
Изменение стоимости предметов аренды	1 837	81 184
Штрафы	1 010	12 583
Излишки при инвентаризации	812	1 761
Доходы от выбытия ОС	417	14 906
Прочие доходы	13 673	45 737
Итого:	1 255 744	602 139

В 2024 году после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Общество заключило ряд соглашений с покупателями о возврате товаров, реализованных в 2023 году. Возврат товаров осуществлен по соглашению сторон в связи с несоблюдением Обществом условий по оставшемуся сроку годности товаров и не приведшим к положительному результату попыткам покупателей реализовать товар конечным потребителям. Себестоимость возвращенных товаров отражена в составе прочих доходов в размере 354 910 тыс. руб. (за 2023 год – 100 758 тыс. руб.). Доходы от реализации отражены в составе прочих расходов в размере 559 084 тыс.руб. (за 2023 год – 115 657 тыс.руб.), см. примечание 3.15.

В отчетном периоде Общество согласовало с рядом поставщиков возможность предоставления дополнительных премий за досрочное погашение обязательств по договорам по отгрузкам, осуществлённым в 2023 году и подлежащим оплате в 2024 году. Данные премии были отражены в составе Прочих доходов в размере 363 853 тыс. руб. (за 2023 год – 89 159 тыс.руб.), в связи с тем, что соглашения о видах и порядке расчета таких премий были достигнуты позднее даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

3.15 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Себестоимость продаж по видам товаров, доля которых составляет более 5% и более от общей суммы: (тыс. руб.)

	2024 г.	%	2023 г.	%
Средства защиты растений	4 757 671	41%	3 860 376	38%
Семена	5 554 180	48%	5 707 509	55%
Дженерики	980 536	8%	411 061	4%
Прочая	335 989	3%	342 244	3%
Итого	11 628 376	100%	10 321 189	100%

Коммерческие расходы, (тыс.руб.)

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Приобретенные услуги сторонних организаций	51 741	22 664
Прочие расходы	55 464	43 296
Услуги сторонних организаций	1 811	1 368
Амортизация	49 740	53 506
Сырье и материалы	37 436	23 997
Консалтинговые услуги	5 584	4 325
Командировочные и представительские	10 466	9 355
Транспортные расходы	91 454	61 638
Страховые взносы	81 658	56 356
Оплата труда	281 872	199 579
Реклама и маркетинговые исследования	64 577	60 772
Материальные расходы	104	76
Агентские услуги	1 112	1 601
Прочее	12	20
Итого	710 805	538 554

Управленческие расходы, (тыс.руб.)

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Амортизация	2 969	4 495
Сырье и материалы	26 007	12 931
Прочие расходы	13 042	13 837
Командировочные и представительские	7 065	8 006
Страховые взносы	11 625	11 826
Оплата труда	39 965	42 782
Услуги сторонних организаций	50 369	31 146
Аудит и консалтинг	112 190	314 213
Прочее	1 268	1 135
Приобретенные услуги сторонних организаций	587	1 703
Прочие налоги	248	654
Материальные расходы	154	76
Обслуживание и ремонт основных средств	149	116
Транспортные расходы	2 919	5
Итого	266 517	442 925

Информация о прочих расходах, (тыс.руб.)

Статья расходов	2024 г.	2023 г.
-----------------	---------	---------

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ФЭС-АГРО» ЗА 2024 ГОД

Расходы прошлых лет: возврат товара	559 084	115 657
Уступка права требования	447 424	219 029
Прочие внереализационные расходы	51 120	3 242
Курсовые разницы	43 490	78 640
Начисление резерва по сомнительным долгам	25 368	11 765
Недостачи	25 326	3 115
Штрафы	4 795	31 342
Услуги банка	1 700	1 528
Расходы от выбытия ОС	125	7 285
Комиссии по обслуживанию облигационного займа	-	18 631
Прочие расходы	7 442	4 806
Итого:	1 165 875	495 041

В 2024 году были приняты ряд решений о распределении чистой прибыли Общества и выплате дивидендов в общем размере 135 000 тыс. рублей. Сумма выплаченных в 2024 году дивидендов составила 135 000 тыс. рублей.

Величина нераспределенной прибыли на отчетную дату составила 1 498 320 тыс. рублей, на предыдущую отчетную дату 1 236 695 тыс. рублей.

3.16 Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

Показатель	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	578 064	534 433
Условный расход по налогу на прибыль	(115 613)	(106 887)
Постоянные налоговые обстоятельства	898	1 883
Пересчет отложенных налогов по ставке 25%	(66 725)	-
Прочее	-	(4 243)
Итого:	(181 439)	(109 247)

В 2024 году применялась ставка налога на прибыль 20%. В связи с изменением налоговой ставки с 1 января 2025 году с 20% на 25% для целей бухгалтерского учета был проведен пересчет отложенных налогов по состоянию на 31.12.2024 г. Отложенный налог на прибыль увеличился на 66 725 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов (тыс. руб.):

Вид отложенных налоговых активов	31.12.2022	Начисление/ (погашение) за 2023 год	31.12.2023	Начисление/ (погашение) за 2024 год	31.12.2024
Материалы	27 528	6 045	33 573	(4 819)	28 754
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	2 508	2 508
Расходы будущих периодов	24	601	625	1 100	1 725
Товары	6 233	(1 164)	5 069	2 384	7 453

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ФЭС-АГРО» ЗА 2024 ГОД

Арендные обязательства	10 668	2 375	13 043	45 272	58 315
Прочие	2 977	-	2 977	983	3 960
Итого ОНА:	47 431	7 857	55 288	47 428	102 714

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (тыс. руб.):

Вид отложенных налоговых обязательств	31.12.2022	Начисление/ (погашение) за 2023 год	31.12.2023	Начисление/ (погашение) за 2024 год	31.12.2024
Доходы будущих периодов	-	-	-	981	981
Нематериальные активы	5	455	460	(130)	330
Основные средства	5 418	18 156	23 574	43 433	67 007
Расчеты по премиям от поставщиков	117 864	43 537	161 401	162 873	324 274
Резервы сомнительных долгов	66 387	(27 382)	39 005	(6 964)	32 041
Арендные обязательства	2 999	1 112	4 111	9 425	13 536
Итого ОНО:	192 673	35 878	228 550	209 618	438 169

3.17 Информация о связанных сторонах

Незавершенные операции со связанными сторонами (тыс.руб.):

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Договор	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
1	Михайлов Александр Владимирович	Трудовой договор	(4)	(6)
2	Кучеров Михаил Викторович	Трудовой договор	(99)	(87)
		Договоры аренды	17 333	67 701
		Договоры займа	35 376	43 028
		Соглашение об уступке (цессии)	10 223	20 423
3	Соломченко Галина Валентиновна	Трудовой договор	(127)	(153)
4	Плесконос Дмитрий Анатольевич	Договор оказания услуг	-	-
5	Корнева Лилия Константиновна	Трудовой договор	(104)	(121)
6	Каргин Александр Владимирович	Трудовой договор	(61)	(72)
7	Сидоренко Ирина Николаевна	Трудовой договор	(79)	(64)
8	ЮЛЦ, ООО	Действующие договоры отсутствуют	-	-

Вид и объем операций со связанными сторонами в течении текущего и предшествующего отчетного периода (тыс.руб.):

№	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Вид операции	За 2024 г.	За 2023 г.
---	--	--------------	------------	------------

	ство аффилированного лица			
1	Михайлов Александр Владимирович	Начисление заработной платы	(244)	(245)
		Начисленные дивиденды	(135 000)	(420 000)
		Передача ОС	-	6 000
2	Кучеров Михаил Викторович	Начисление заработной платы	(4 806)	(3 610)
		Модификации по договорам аренды	(74 100)	(31 173)
		Проценты по договорам аренды	(3 852)	(6 410)
		Проценты по займам выданным	331	2 422
3	Соломченко Галина Валентиновна	Начисление заработной платы	(6 010)	(5 963)
4	Плесконос Дмитрий Анатольевич	Приобретение товаров (работ, услуг)	(39 023)	(33 435)
5	Корнева Лилия Константиновна	Начисление заработной платы	(4 908)	(4 878)
6	Каргин Александр Владимирович	Начисление заработной платы	(2 999)	(2 994)
7	Сидоренко Ирина Николаевна	Начисление заработной платы	(2 058)	(2 011)
8	ЮЛЦ, ООО	-	-	-

Существенные денежные потоки со связанными сторонами в течении текущего и предшествующего отчетного периода (тыс.руб.)

№	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Вид операции	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Михайлов Александр Владимирович	Выплаченная заработная плата (вкл. налог)	(246)	(244)
		Выплаченные дивиденды (вкл. налог)	(135 000)	(420 000)
		Поступления от реализации ОС	-	6 000
2	Кучеров Михаил Викторович	Выплаченная заработная плата (вкл. налог)	(4 794)	(3 618)
		Платежи по договорам аренды	(27 585)	(12 976)
		Поступления по погашению займов выданных	7 983	28 501
		Поступления по договору цессии	10 200	-

3	Соломченко Галина Валентиновна	Выплаченная заработная плата (вкл. налог)	(6 036)	(5 968)
4	Плесконос Дмитрий Анатольевич	Оплата товаров (работ, услуг)	(39 023)	(33 422)
5	Корнева Лилия Константиновна	Выплаченная заработная плата (вкл. налог)	(4 925)	(4 883)
6	Каргин Александр Владимирович	Выплаченная заработная плата (вкл. налог)	(3 010)	(2 981)
7	Сидоренко Ирина Николаевна	Выплаченная заработная плата (вкл. налог)	(2 042)	(2 014)
8	ЮЛЦ, ООО	-	-	-

Конечным бенефициаром Общества является Михайлов Александр Владимирович.

На конец отчетного периода сомнительной задолженности от связанных сторон не было, и резерв по сомнительным долгам не создавался. Дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, нереальной к взысканию и подобной на конец отчетного периода не было. Списания дебиторской задолженности по связанным сторонам за отчетный период не производилось.

3.18 Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Состав управленческого персонала:

- Управленческий персонал в 2023 году составил 4 человека, в том числе: Президент – 1, Директор – 1, Вице-президент по операциям – 1, Финансовый директор – 1;
- В 2024 году состав управленческого персонала не изменился: Президент – 1, Директор – 1, Вице-президент по операциям – 1, Финансовый директор – 1.

Информация о выплаченных вознаграждениях

тыс.руб.

Перечень вознаграждений	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения:	19 011	19 082
Оплата труда	16 432	15 775
Отчисления во внебюджетные фонды	2 579	3 307

Долгосрочное вознаграждение не выплачивалось.

3.19 События произошедшие после отчетной даты

События, оказывающие существенное влияние на деятельность Общества после отчетной даты, отсутствуют.

3.20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на операционные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества.

Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Деятельность Общества осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Оцениваем региональные риски как незначительные.

Финансовые риски

Финансовые риски включают в себя:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок. При составлении годового бюджета Общество учитывает среднесрочный прогноз ЦБ РФ по ключевой ставке, что позволяет грамотно выстраивать коммерческую политику и достигать запланированного уровня доходности.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств перед Обществом. Данный риск минимизируется отлаженной системой кредитного контроля, проявлением осмотрительности при выборе поставщиков и кредитовании покупателей.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую

задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций), др.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет возможности своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе как низкие.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

Директор

М.В. Кучеров

30 апреля 2025 г.



Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	4 337	(1 019)	167	-	-	(1 825)	-	-	-	4 504	(2 844)
	5110	за 2023г.	2 117	(392)	2 298	(79)	61	(688)	-	-	-	4 337	(1 019)
в том числе: Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	-	-	167	-	-	-	-	-	-	167	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	5102	за 2024г.	4 337	(1 019)	-	-	-	(1 825)	-	-	-	4 337	(2 844)
	5112	за 2023г.	2 039	(340)	2 298	(79)	61	(680)	-	-	-	4 258	(959)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров													
	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	79	(52)	-	-	-	(9)	-	-	-	79	(61)

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.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная 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.	1 225	126	(1 351)	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
Торговая марка "Блэкинг"	5171	за 2023г.	1 225	126	(1 351)	-	-
	5180	за 2024г.	-	662	-	(167)	495
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	120	-	-	120
Программы ЭВМ	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5182	за 2024г.	-	542	-	(167)	375
Лицензии и разрешения	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____
Кучеров Михаил Викторович
(расшифровка подписи)

30 апреля 2025 г.

[illegible]

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.	-	114 732	-	(114 732)	-
	5250	за 2023г.	-	71 646	-	(71 646)	-
в том числе:							
Транспортные средства	5241	за 2024г.	-	81 522	-	(81 522)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Здания	5242	за 2024г.	-	33 210	-	(33 210)	-
	5252	за 2023г.	-	70 393	-	(70 393)	-
Офисное оборудование	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	1 253	-	(1 253)	-

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:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	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	-	-	-
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	-	-	-



Кучеров Михаил
Викторович
(расшифровка подписи)

30 апреля 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	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	805	-	1 345	(805)	-	-	-	1 345	-
	5311	за 2023г.	5 000	-	815	(5 010)	-	-	-	805	-
в том числе: Займы	5302	за 2024г.	805	-	1 345	(805)	-	-	-	1 345	-
	5312	за 2023г.	5 000	-	815	(5 010)	-	-	-	805	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	53 943	-	2 270	(54 190)	-	-	-	2 023	-
	5315	за 2023г.	41 484	-	41 230	(28 771)	-	-	-	53 943	-
в том числе: Займы	5306	за 2024г.	53 943	-	2 270	(54 190)	-	-	-	2 023	-
	5316	за 2023г.	41 484	-	41 230	(28 771)	-	-	-	53 943	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	54 748	-	3 615	(54 995)	-	-	-	3 368	-
	5310	за 2023г.	46 484	-	42 045	(33 781)	-	-	-	54 748	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель (подпись)

30 апреля 2025 г.

Кучеров Михаил Викторович (расшифровка подписи)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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	3 965 520	4 171 582	1 186 250
в том числе:				
товары	5441	3 965 520	4 171 582	1 186 250
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	2 666 667	2 060 000	2 060 000
в том числе:				
товары	5446	2 666 667	2 060 000	2 060 000



Кучеров Михаил
Викторович

(расшифровка подписи)

Руководитель

30 апреля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	11 619 016	10 301 918
Расходы на оплату труда	5620	321 548	242 332
Отчисления на социальные нужды	5630	93 283	68 182
Амортизация	5640	39 668	75 396
Прочие затраты	5650	532 183	614 841
Итого по элементам	5660	12 605 698	11 302 669
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	12 605 698	11 302 669

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



Руководитель
Кучеров Михаил
Викторович
(расшифровка подписи)

30 апреля 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	22 145	43 148	(31 573)	-	33 719
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	22 145	31 108	(29 567)	-	23 686
Резерв скидки покупателям	5702	-	12 040	(2 007)	-	10 033



Кучеров Михаил
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

30 апреля 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Кучеров Михаил
Викторович
(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
за 2024г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.					
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Кучеров Михаил
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель

30 апреля 2024 г.