

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО «СХП «Полярная звезда»
за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СХП «Полярная звезда» за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование Организации: Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Полярная звезда», сокращенное, применяемое наравне с полным наименованием – ООО «СХП «Полярная звезда».

Юридический адрес: 356015, Ставропольский край, Новоалександровский район, п.Радуга, ул.Ленина, дом 2.

Фактический (почтовый адрес): 356015, Ставропольский край, Новоалександровский район, п.Радуга, ул.Ленина, дом 9.

ОГРН: 1022602822395

ИНН: 2615012389

КПП: 261501001

Зарегистрировано в Новоалександровской районной государственной администрации Ставропольского края 29 октября 2001 г. по адресу: РФ, 356015, Ставропольский край, Новоалександровский район, п. Радуга, ул. Ленина, 2.

Участниками общества являются: Сурова Людмила Сергеевна (доля в размере 50 % от уставного капитала), Малыхина Ирина Николаевна (доля в размере 50 % от уставного капитала).

Орган исполнительной власти – генеральный директор Малыхин Александр Николаевич.

Основным видом деятельности организации является производство сельскохозяйственной продукции, деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 000 рублей.

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату - 10 человек.

Санкционная политика в отношении РФ не оказала влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации.

Общество не является членом финансово-промышленной группы, не имеет зависимых или дочерних организаций.

2. Сведения об учетной политике

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность 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 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией предприятия. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ООО «СХП «Полярная звезда».

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с планом счетов.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя № 5 от 30 декабря 2022 года. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204 н, принятые к учету в установленном порядке.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам основных средств. Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

2.3. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Материалы при их поставке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, формируют фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются при их постановке на учет по фактической стоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.4. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г № 208н, в учетной политике установлены условия классификации предмета учета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Определен порядок оценки обязательства по аренде (как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки), погашения стоимости права пользования активом.

Определены условия непринятия к бухгалтерскому учету предметов аренды в качестве права пользования активом и непризнания обязательства по аренде.

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», и удовлетворяющие требованиям ФСБУ 27/2021.

2.6. С 2004 года предприятие является плательщиком ЕСХН. Налоговый учет ЕСХН ведется на основании показателей бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Для расчета налоговой базы ЕСХН применяются регистры налогового учета по учету доходов и расходов. Доходы признаются по кассовому методу (подп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ), расходы признаются после их фактической оплаты (подп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК), расходы признаются по перечню п. 2 ст. 346.5 НК РФ.

2.7. С 2019 года предприятие является плательщиком НДС.

2.8. В учетную политику Общества с 01.01.2023 года внесены следующие изменения:

1) Внесены технические правки в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 г. № 236-ФЗ «О фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации».

2) В рабочий план счетов внесены изменения, связанные с переходом на ЕНП и объединением фондов, в него введены новые субсчета:

- для отражения с 2023 года операций по единому налоговому платежу используется субсчет 68.90 «Единый налоговый счет»;
- для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 года по единому тарифу, используется субсчет 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

3) Поправки в связи с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Состав арендных платежей формируется только за исключением сумм НДС.

Право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, не переоценивается (п. 16 ФСБУ 25/2018).

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Основным видом деятельности организации является производство сельскохозяйственной продукции (растениеводство).

3.2. Выручка от реализации за 2023 год составила 126 591 тыс.руб., в том числе выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства по основной деятельности – 105 452 тыс. рублей (83,3 % от общей выручки от реализации товаров, работ, услуг за 2023 год).

3.3. Другие виды деятельности:

Вид деятельности	Выручка тыс. руб.	% от общей выручки
Реализация промышленной продукции	10 212	8,1
Реализация товаров	95	0,1
Реализация услуг	10 832	8,6

По итогам 2023 года прибыль до налогообложения составила 52 404 тыс. рублей, чистая прибыль – 48 681 тыс. рублей.

Сумма доходов для исчисления ЕСХН составила 123 690 тысяч рублей.

Сумма расходов для исчисления ЕСХН составила 61 636 тысяч рублей.

Налогооблагаемая база для исчисления ЕСХН составила 62 054 тысяч рублей.

Сумма налога за 2023 год составила 3 723 тысяч рублей.

3.4. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31.12.2023 г. составила 16 499 тыс. рублей.

3.5. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. составила 4 190 тыс. рублей, в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 4 187 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

4. Сведения о собственном капитале общества

№	Показатель	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	160 842	147 220	13 622
2	Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	0
3	Добавочный капитал, тыс. руб.	0	0	0
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	160 832	147 210	13 622

5. Сведения о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «СХП «Полярная звезда» являются:
Сурова Л.С. - учредитель, владеет 50 % вклада в УК.

Малыхина И.Н. - учредитель, владеет 50 % в УК.

Генеральный директор — Малыхин А.Н.

Заместитель генерального директора — Суров С.В.

СХАО «Радуга» - Суров С.В. занимает должность заместителя директора по производству и маркетингу.

Операции с основным управленческим персоналом носили характер обычных взаимоотношений, осуществляемых в рамках трудовой деятельности. Общий размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу (2 человека) в 2023 году составил 1 321 тыс. рублей, сумма исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджет НДФЛ — 172 тыс. рублей, сумма исчисленных и перечисленных в бюджет страховых взносов — 278 тыс. рублей.

В 2023 году участникам общества начислены и выплачены дивиденды в размере 35 059 тыс.рублей, дата выплаты - 23.11.2023 г, 24.11.2023 г, задолженность отсутствует.

6. События после отчетной даты

После окончания отчетного периода (после 31 декабря 2023 года) до момента завершения подготовки годовой отчетности не имели место факторы, которые могут негативно повлиять на результаты хозяйственной деятельности.

Информации о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г № 56н и влияющей на показатели отчетности, нет.

7. Информация о забалансовых счетах

В пользовании и распоряжении ООО «СХП «Полярная звезда» имеется имущество, учитываемое на забалансовых счетах, стоимость которого не отражена в бухгалтерском балансе. Информация о таком имуществе представлена в таблице:

Забалансовый счет	Вид имущества, обязательств	Стоимость на 31.12.2023 г, тыс.руб.
001	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	668
013	ПО, полученные по лицензионным договорам	24
ОСС	Списанные основные средства	880

8. Арендованное имущество

На основании п.11,12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» обществом принято решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде по договору аренды нежилого помещения № 6 от 09.01.2023 г, соответственно арендные платежи учтены в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В 2023 году исходя из условий договоров аренды, заключенных Обществом при передаче имущества в аренду, аренда классифицирована как операционная, соответственно, в бухгалтерском учете не отражена инвестиция в аренду. В течение срока действия договора арендодателем признаны доходы в виде арендных платежей и начислена амортизация по переданным объектам.

Финансовый результат от передачи основных средств в аренду отражен в отчете о финансовых результатах в составе выручки от реализации и себестоимости продаж и за 2023 год составил 544 тыс. руб. (за 2022 год - 800 тыс. руб.).

9. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток денежных средств на расчетном счете ООО «СХП «Полярная звезда» составляет 64 310 тыс.рублей, что говорит о его платежеспособности.

Организация планирует продолжить свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор ООО «СХП «Полярная звезда»

Малыхин А.Н.

Главный бухгалтер

Шумакова Т.А.

22.03.2024 г.

