

Общество с ограниченной ответственностью

«СХП СРЕДНЕЕ»

**Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

г. Ставрополь

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	3
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	4
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	5
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	5
2.3. МЕТОД И ФОРМА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	5
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	5
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	6
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	7
2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	7
2.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	7
2.10. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	8
2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	8
2.12. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	9
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	9
2.14. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	9
2.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	10
2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	10
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	10
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
3.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	11
3.3. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	12
3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	13
3.6. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	13
3.7. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	13
3.8. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	13
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	13
3.10. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ИСПРАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	14
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	14
4.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	14
4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	14
4.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	15
4.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	15
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	158
5.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	158
5.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	158
<u>5.3. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....</u>	<u>16</u>
5.4. СПОД.....	20
5.5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	20

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СХП Среднее» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СХП Среднее» создано в 2018 году.

ОГРН 1182651010343, ИНН/КПП 2632111301/ 263601001.

Юридический адрес Общества: 355008, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, Г СТАВРОПОЛЬ, УЛ ЗАВОДСКАЯ, Д. 5, ОФИС 9

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

Показатель	2023 год	2024 год
ООО «СХП СРЕДНЕЕ»	93,9	108,0
ИТОГО	93,9	108,0

ООО «СХП Среднее» основное хозяйство расположено по адресу Ставропольский край х. Средний. Где располагаются производственные мощности и земельные участки, на которых выращивается основная сельскохозяйственная продукция. Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, редакция 3.0

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а так же пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представляются в табличных и текстовых формах, разработанных на основании рекомендованных Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Прочие пояснения представляются в текстовой форме в настоящих текстовых пояснениях.

В бухгалтерской отчетности вся информация подлежит раскрытию с учетом существенности, определенной в учетной политике на уровне 5% соответствующего показателя.

Общество не допускало при формировании бухгалтерской отчетности отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности, которые в полной мере позволяют сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении и финансовых результатах.

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности. Основным видом деятельности ООО «СХП Среднее» является производство зерновых и зернобобовых.

Ассортимент готовой продукции: Горох. Подсолнечник, озимая пшеница, сорго, озимый ячмень.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет обособленных подразделений или филиалов.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставной капитал Общества составляет 500 010 000 (Пятьсот миллионов десять тысяч) рублей.

Состав участников Общества:

Морозова Вероника Сергеевна с 09.01.2020 г. – 10.71%;

Арустомян Ашот Фашоевич с 20.01.2023 г. – 89.29 %

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества и Положения о Правлении Общества.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор – Морозова В.С. с 06.04.2021 г.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская контора» Россия, 355003, Ставропольский Край, г Ставрополь, ул. Ломоносова, д. 23, офис 707

ИНН/КПП 2634815180/263401001 ОГРН1142651024603

ООО «ББК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: ОРНЗ – 11606040527.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2014 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2024 г. - в Учетную политику на 2019 год, утвержденную приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2016 г. б/н. внесены изменения и дополнения для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2024 г. по сравнению с 2023 г. не вносились изменения.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

2.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, редакция 3.0

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70.3375
Евро	106.1028	99,1919	75.6553

2.5. Нематериальные активы

На учете НМА отсутствуют.

2.6. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Конкретные сроки полезного использования объекта основных средств устанавливаются при их принятии к учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

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

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания
- сооружения
- машины и оборудования;
- транспортные средства;
- офисная оборудование;
- другие виды.
- производственный и хозяйственный инвентарь

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 01.01.2018
Здания	7-30
Сооружения	7-25

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 01.01.2018
машины и оборудования;	3-15
Транспортные средства	3-15
офисная оборудование	1-3
другие виды	5
производственный и хозяйственный инвентарь	3 – 10

2.7. Капитальные вложения

С 01.01.2022 года Организация применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020).

В соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 Организацией было принято решение о применении данного стандарта перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета

2.8. Бухгалтерский учет аренды

С 01.01.2022 года Организация применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2019).

В соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2019 Организацией было принято решение о применении единовременной корректировки арендных обязательств с признанием по каждому договору, который отвечает требованиям установленным данным ФСБУ права пользования активом и признанием разницы на нераспределенную прибыль Организации.

2.9. Финансовые вложения

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

2.10. Материально-производственные запасы

В соответствии п. 5 ФСБУ 06/2020 Организацией принято решение, что активы которые не соответствуют требованиям установленным п. 4 ФСБУ 06/2020 и стоимость которых ниже установленного Организацией лимита, учитываются как расходы текущего периода.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально объему этих материалов.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

2.11. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

На конец отчетного периода к незавершённому производству относят затраты под урожай будущего года (посев озимых культур и многолетних трав, стоимость выполненных работ).

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

Резерв под снижение стоимости готовой продукции не создается.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие 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.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.13. Кредиты и займы

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Для привлечения кредитных и заемных денежных средств, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности предприятия, а также для оценки рисков при привлечении заемных средств, на предприятии создается кредитный комитет. Состав и полномочия утверждаются Приказом Генерального директора.

2.14. Целевое финансирование и государственная помощь

При выполнении условий, установленных в п. 5 ПБУ 13/2000, бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и задолженности по этим средствам (дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"). По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, отраженную на счете 76, и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.16. Порядок формирования расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Расходы на хранение ТМЦ (оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении ТМЦ, другие расходы, непосредственно связанные с хранением ТМЦ), включаемые в расходы на продажу в части, относящейся к товарам, и в стоимость материальных ценностей - в остальной части, распределяются между видами материальных ценностей, хранящихся на складе, пропорционально стоимости этих ценностей.

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются в общеустановленном порядке на счете 23 "Вспомогательные производства".

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов частями в течение действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.17. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.18. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения к отдельным строкам бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2023 - 2022 гг. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Здания	360	Линейный	360	Линейный	360	Линейный
Сооружения и передаточные Устройства	240	Линейный	240	Линейный	240	Линейный
Машины и оборудование	120	Линейный	120	Линейный	120	Линейный

Транспортные средства	84	Линейный	84	Линейный	84	Линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	36	Линейный	36	Линейный	36	Линейный
Прочие виды основных средств	36	Линейный	36	Линейный	36	Линейный

3.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
	ИТОГО, в том числе (не исчерпывающе)	0	0	0
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	0	0	0

3.3. Заемные средства

В составе займов, предоставленных Обществу на срок более 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование займодавца	Сумма займа		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	СГА 2 ООО	32 000 000,00	67 000 000,00	67 000 000,00
2	ПЯТИГОРСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ АО	0	0	12 000 000,00
3	СГА 3 ООО	12 000 000,00	42 000 000,00	30 000 000,00
4	СГА 7 ООО	30 000 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00
5	СТАВРОПОЛЬСКИЙ РФ АО РОССЕЛЬХОЗБАНК	0	25 000 000,00	
	ИТОГО	74 000 000,00	164 000 000,00	139 000 000,00

В составе займов, предоставленных Обществу на срок менее 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование займодавца	Сумма займа		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	СТАВРОПОЛЬСКИЙ РФ АО РОССЕЛЬХОЗБАНК	2 714 336,66	79 215 886,09	80 000 000,00
2	Морозова Вероника Сергеевна	1 199 499,34	406 016,41	
3	АРУСТАМОВ ПАВЕЛ АШОТОВИЧ ИП			8 600 000,00
4	Биолюкс ООО			30 000 000,00
5	МЕБЕЛЬНЫЙ ДОМ ООО			144 929 800,00
	Морозова Вероника Сергеевна			2 566 119,50
	МОСФАРМ ООО			65 000 000,00
	ИТОГО	3913836,0	79621902,5	331095919,50

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1510 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- На 31.12.2024 – 48 745 тыс. руб.

- на 31.12.2023- 33 618 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 19 448 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства в кассе	32	101	14
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	349	80 099	11 222
3	Денежные средства на депозите менее 3-х месяцев	79500,0	0	0
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	79 881	80200	11255
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	79881	80200	11255

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов, суммы несут существенные.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто/развернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств (тыс. руб.):

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	146 208	306835
Ндс к возмещению		41 131	22449
Возмещение затрат на транспортировку ГП		0	0
Прочие.....			
Прочие платежи	4129	23 912	11663
Факторинг.....			
Прочие			
Займ			
НДС к уплате.....			

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;

3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется: Прямой метод

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 в соответствии с Уставом составляет 500 010 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений величины уставного капитала в течение 2023 и 20234гг. не производилось.

3.6. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2018 – 2019гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Добавочный капитал (без переоценки), ВСЕГО	1350	2157	2157	2157
в том числе:				
Вклад в имущество участника Общества		2157	2157	2157

3.7. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
	ИТОГО, в том числе (неисчерпывающее):	0	0	0
1	Основные средства	0	0	0
2	Готовая продукция	0	0	0
3	Полуфабрикаты	0	0	0
4	Расходы будущих периодов	0	0	0

3.8. Целевое финансирование

Обществом 27.04.2024 года получена субсидия от УФК по СК (МИНСЕЛЬХОЗ СК) л/с 04212000150 в размере 1 566 504,36 рублей, в соответствии с Соглашением N10-2024-032607 от 2024-04-26р2 от 26.04.2024 Субсидия на возмещение части затрат на производство и реализацию зерновых культур. 22.08.2024 года Обществом получена субсидия от УФК по СК (МИНСЕЛЬХОЗ СК) л/с 04212000150 в размере 604 809,91 в соответствии с Соглашением №114 от 16 августа 2024 г на возмещение части стоим приобретения ГСМ для проведения агротехнический работ.

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и активы учитываются при резервировании отпусков работников.

3.10.

Основания для исправления показателей

В 2022 году вступила в действие ФСБУ 6/2020. Общество провело инвентаризацию ОС по срокам полезного использования и по определению ликвидационной стоимости. По результатам инвентаризации была скорректирована накопленная амортизация. Так же были внесены изменения и скорректированы статьи баланса по следующим группам ОС.

Группа учета ОС		до корректировки на начало периода		корректировка за период		после корректировки на конец периода		
Основное средство	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания								
Сооружения								
Машины и оборудование (кроме офисного)								
Офисное оборудование								
Транспортные средства								
Земельные участки								
Другие виды основных средств								
Итого								

Статья баланса	После корректировки 01.01.2024, тыс. руб.	После корректировки 01.01.2022, тыс. руб.
1150		
1370		
1420		

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024	За 2023
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	654443	348176
УСЛУГИ	791	22161
ТОВАРЫ	0	0
ИТОГО	655234	370 337

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	385481	329598
УСЛУГИ	0	0
ТОВАРЫ	0	0
Итого себестоимость продаж	385481	329598

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Прочие доходы	49987	71132
1.1.	Продажа имущества	32110	
1.1.1.	Продажа основных средств		
1.1.2.	Продажа сырья и материалов		
1.2.	Сдача имущества в аренду	32110	
1.3.	Доходы от продажи валюты		
1.4.	Начисление (восстановление) резервов		
1.5.	Курсовые разницы	9786	
1.7.	Субсидия		2467
1.8.	Прочие доходы	2171	65775
2	Прочие расходы	5920	2890
2.1.	Продажа имущества	104876	26369
2.1.1.	Продажа основных средств	38660	
	Продажа сырья и материалов		
2.2.	Сдача имущества в аренду	38660	
2.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду	1641	1070
2.3.	Расходы от продажи валюты	1641	1070
2.4.	Начисление (восстановление) резервов		
2.5.	Курсовые разницы	57662	20922
2.6.	Безвозмездно полученное имущество		4377
2.7.	Прочие расходы		
2.7.1.	в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей	1590	
2.7.2.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам	1590	
2.7.3.	Иные прочие расходы	5323	

4.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1.	Отложенный налог на прибыль	0	0
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	0

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемая деятельность отсутствует.

5.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2023-2024 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*	Изменения в составе
--------	---------------------	---------------------

Наименование связанной стороны			связанных сторон
	за 2024г.	за 2023г.	
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
ООО «СХП Среднее», Ген. директор Морозова В.С.	А	А	
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества			
Морозова В.С.	В	В	
Арустомян А.Ф.	В	В	
Дочерние хозяйственные общества			
Наименование/Ф.И.О.			
Зависимые хозяйственные общества			
		А	
	А	А	
	А	А	
		А	
Основной управленческий персонал			
Генеральный директор Морозова В.С.	А	А	

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2024-2023 гг. представляют собой следующее:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств

В 2024 году таких операций не было.

5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	180,0	19,5
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам	-	-

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
	негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	180,0	19,5

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

5.4 СПОД

На дату составления БО Общества судебные тяжбы в арбитражных судах отсутствуют.

5.5 Непрерывность деятельности Общества

Риски ООО «СХП Среднее», связанные с политической и экономической ситуацией в стране не выходят за рамки общеполитических и экономических процессов в стране, распространяются на все предприятия производственной сферы.

В случае отрицательного влияния изменений ситуации в стране на деятельность компании Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов, сокращение выручки, снижение платежеспособности.

Общество не планирует прекращение и/или сокращения деятельности в целом, либо отдельных видов деятельности.

Ввиду возросшей с февраля 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ, продолжающихся до настоящего времени, произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках, ухудшение логистической составляющей стране. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Не смотря на эти факты Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Генеральный директор ООО «СХП Среднее»

Морозова В.С.

«11» марта 2025 года

