

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах**

ООО «Рубин»

за 2024 года

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Рубин" (далее по тексту Организация) учреждено 11.10.2022г.

Его учредителями являются: Бубенок Д.В., Бубенок А.В.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.

распределение долей: Бубенок Д.В. – 50%; Бубенок А.В. – 50%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 353320 Краснодарский кр., р-н Абинский, х.Воробьев, ул.Широкая, 34

Фактический адрес Организации: 353320 Краснодарский кр., р-н Абинский, х.Воробьев, ул.Широкая, 34

1.4 Данные о государственной регистрации Организации - ОГРН 1222300053931 выдан 11.10.2022г.

1.5.Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 21 по Краснодарскому краю (2304 Территориально обособленные рабочие места Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 21 по Краснодарскому краю в Абинском районе Краснодарского края выдано 11.10.2022

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись: Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур – 01.11; Выращивание риса- 01.12 и т.д.

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2024 года составила 100 %.

1.8. Средняя численность за 2024 года составила 8 человек.

1.9. Зависимые Организации: ООО «Топаз», ООО «Гранат», ООО «Кристалл».

1.10. Органы управления: Бубенок Д.В.; Бубенок А.В.

1.11. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) – нет.

1.12. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ - нет.

2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности:

Автомобиль LADA 4x4 Н 396 ЕН 193
Автомобиль самосвал ГАЗ-САЗ 2507 К 953 КТ 193
Агрегат дисковый АДС-6 зав.№ 620356 Тигарбо
Базовая станция RTK (CORS)
Борона дисковая модульная БДМ 6х4-09.00.00.000 (с катком КШ, с необслуживаемыми корпусами)
Борона ротационная навесная АГРОЛЮКС модель 6,0
Борона ротационная навесная АГРОЛЮКС модель 6,0 2024
Весы комплект ЖБИ талант-60 (80,100) -18-3-3-Ц-В
Глубокорыхлитель навесной Helikrak рабочая ширина 4 м_с/н 2023-00117 с опорными колесами
Двигатель Д243-91м (МТЗ-80,82) Затраты на ремонт
Ёмкость металлическая б/у объемом 53м3 жд покрашенная в серый цвет №7024
Жатка для уборки подсолнечника безрядковая Sun Stream RSM SS-780-13
Жатка соевая универсальная Rostselmash Float Stream 703 MOFS0703002347
Здание мобильное "Бытовка" ИЗК-328А
Каток кольчато-зубчатый ККЗ-6-01
Каток кольчато-зубчатый ККЗ-6-02
Каток кольчато-шпоровый типа ККШ (520мм)
Колесный сельскохозяйственный трактор марка "Кировец" тип К-7М вариант К-742-М
Колесный с/х трактор "Кировец К-742М" СТ зав.№ Н0779 Рег.номер 7644 УЕ23
Комбайн Rostselmash РСМ-181 "TORUM-750" в комплектации рн 23УЕ7634
Культиватор КПС-4Ус зубовыми боронами
Культиватор КПС-4Ус зубовыми боронами 1
Культиватор КРН 5,6
Культиватор КРН 5,6 без подкормочного и транспортного приспособления
Культиватор предпосевной КПП-6
Культиватор РКТ-8 805
Культиватор широкозахватный универсальный Поларис-8,5 737
Оборудование системы Глонасс на с/х технике
Опрыскиватель ОПГ 3700/24МК серии "Гварта-8" (компьютер BRAVO 400) № 00763
Опрыскиватель ОПГ 300024МК01690
Очиститель вороха самопередвижной ОВС-25 1 шт. с решетками (6шт.)
Плуг ПНУ-8х-40
Плуг ПЧС-0,8
Погрузчик без джойстика КУН (TURS)-1500-2 на поддоне
Погрузчик-зернометатель скребковый ПЗС-100 РМ 4,7
Пост охраны 3м х 2м х h 2.4 м
Приставка для уборки рапса LUPUS 7 м Float Stream
Прицеп тракторный самосвальный 2ПТС-6,5 с бортами рн 23УЕ7632
Разбрасыватель центробежный ЗА-М 1500
Сеялка зернотуковая рядовая СЗ+5,4А (без ТУ/с сигн.)
Сеялка зернотуковая СЗ-5,4В-06 (-)+Транспортное устройство ПДТ 00.000-5.4
Сеялка ТС-М 8000А-8 6165
Система автоматического вождения AllyNav AF-305
Система автоматического вождения AllyNav AF-305 1
Система автоматического вождения AllyNav AF-305 2
Система автоматического вождения AllyNav AF-305 3

Система агронавигации AGROGLOBAL модель AGN AT5-RTK с монтажным комплексом № 1 (м)
Система параллельного вождения TRIMBLE CFX 750 LITE
Трактор Беларусь 1221.3 зав.№ Y4R122104L1100420 Рег.номер 7633 UE23
Трактор Беларусь 82.1 зав.№ Y4R900Z01P1134881 рн 23UE9816
Трактор Беларусь 82.1 зав.№ Y4R900Z01P1147663 рн23XH0439
Трактор Беларусь 892 VIN 90823253 рн 23XH0423
Трактор Беларусь 920.3 зав.№ Y4R900Z08K1128941 7635 UE23
Трактор БТЗ-254К20
Трансформаторная подстанция 100 КВт

2.1. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

2.2.Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень
1	Основное общество	ООО «Рубин»
2	Зависимые общества	ООО «Топаз»; ООО «Гранат»; ООО «Кристалл»
3	Бенефициары	Бубенок А.В.; Бубенок Д.В.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является – генеральный директор.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации являются Бубенок А.В., генеральный директор – 50% доли в уставном капитале ; Бубенок Д.В – 50% доли в уставном капитале.

2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности

Метод исправления ошибок: Красное сторно

2.4. Иные способы учетной политики

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.5. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относится банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежей.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2024 г валюта баланса Организации составляет 186 829 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 79 157 тыс. руб. или 42,4 %;

Оборотные активы – 107 672 тыс. руб., или 57,6 %

Структура пассива на 31.12.2024 г представляет следующее :

Капиталы резервы – 702 тыс. руб. или менее 1 %;

Долгосрочные обязательства – 59 300 тыс. руб., или 31,7 %

Краткосрочные обязательства – 126 827 тыс. руб., или 67,9 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

НМА – отсутствуют.

НМА, созданные самой организацией отсутствуют.

НИОКР отсутствует.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в «Пояснении 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Основные средства»».

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020)

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г: отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в Пояснении 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Запасы»».

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 8 896 тыс. руб. представляет собой: расчеты с покупателями и заказчиками – 1 000 тыс.руб., авансы выданные в сумме 6 747 тыс. руб., прочие дебиторы в сумме 1 149 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в «Пояснении 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Дебиторская и кредиторская задолженность»».

3.8. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: Прочие расходы будущих периодов – 85 тыс.руб.

3.9. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года – 59 300 тыс.руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года отсутствуют.

3.10. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в сумме 126 827 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» - 116 712 тыс.руб. и строки 1510 «Заемные средства» - 10 115 тыс.руб.

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 116 073 тыс. руб.; расчеты по налогам и сборам- 639 тыс.руб.; займы – 10 115 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в «Пояснении 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Дебиторская и кредиторская задолженность»».

3.11. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 69 642 тыс. руб., в том числе по видам

Пшеница 2022-2023гг	21 704 928,19
Пшеница 2023-2024гг	43 196 059,12
Рапс 2023-2024гг	3 853 404,55
Соя 2023-2024гг	696 090,91
Услуги по обработке земли	191 666,66
Итого	69 642 149,43

Управленческие расходы от осуществления данного вида деятельности составили 3 487 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Амортизация	116 764,68
Аренда ТС	17 056,15
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	16 086,77
Затраты на охрану труда	50 731,00
Затраты на скважину	21 346,00
Информ услуги по ГСМ	612,48
Информационные услуги	36 550,00
Канцелярские принадлежности	18 229,45
Командировочные расходы	5 500,00
Компьютерная техника и расходный материал	33 519,17
Лабораторные исследования	28 645,18
Малоценное оборудование и запасы	23 165,00
Мебель / Инвентарь	46 864,02
Мониторинг сельхозугодий	320 000,00
Не учитываемые в целях налогообложения	4 725,00

Обработка сорной растительности СЗР по периметру полей	41 318,78
Обучение персонала	8 000,00
Оплата больничного	1 862,13
Оплата труда	1 110 627,81
Организация питания	66 065,00
Отбор проб	10 500,00
Охранные услуги	5 325,00
Оценка условий труда	16 500,00
Подача объявления на радио/газета	181 950,00
Почтовые расходы	2 424,23
Программное обеспечение	79 979,44
Расходные материалы сельхоз-деятельность	44 276,80
Связь и интернет	18 500,00
Система автоматического вождения AllyNav AF-305	140 000,00
Система Глонасс	61 633,33
Содержание Автомобиль LADA 4x4 H 396 EH 193	49 561,67
Содержание с/х техники	19 323,31
Содержание служебного автотранспорта	3 300,00
Страхование автотранспорта	10 388,64
Страховые взносы	182 794,19
Строительный материал	3 900,00
Транспортные услуги	131 166,67
Услуги юридического консультирования	203 900,00
Хозяйственный инвентарь сельхоз-деятельность	280 097,37
Экология	66 241,16
Электронные торги	8 120,00
Итого	3 487 550,43

Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения – 62 491 тыс. руб.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 614 тыс. руб.

3.13. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению (размещение в депозит) составили 2 641 тыс. руб.

Проценты к уплате 7 421 тыс.руб.

Прочие доходы от реализации имущества – 5 477 тыс.руб

Прочие расходы от реализации имущества: 3 747 тыс руб.

3.14. Налог на прибыль

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме	
Бухгалтерская прибыль за период	614	Строка 2300 ОФР	
Прибыль по данным налогового учета	2 648	Декларация по налогу на прибыль	
Налог на прибыль	530	Строка 2410 ОФР	
Текущий налог на прибыль	530	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль	

По итогам 2024 года Организация получила чистую бухгалтерскую прибыль в размере 84 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 2 648 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 530 тыс. руб.

3.15. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

3.16. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

3.17. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Р/сч, - 1 0698 тыс. руб.

Депозит – 24 000 тыс. руб.

3.18. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.19. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) – отсутствует.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) - отсутствует.

- кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 N 07-04-09/102563) - отсутствует.

3.20. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Геополитика

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

3.21. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В связи с геополитическими событиями февраля 2022 года и введением санкций в отношении РФ, ожидается существенное влияние на деятельность компаний различных отраслей, в том числе непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких **иных** существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Операционная (внешняя среда)

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного факты не возможно отрицать.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к

увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;
Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

3.23. Информация об экологической деятельности

Экологическая деятельность в 2024г. не велась.

18.03.2024

Генеральный директор

Бубенок А.В.