

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности ООО «СХП «Полярная звезда»  
за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СХП «Полярная звезда» за 2024 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 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 10 000 рублей.

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату - 11 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 2024 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 № 6 от 28 декабря 2023 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.

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не является существенной, если в денежном выражении ее величина составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.

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.

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).

При передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Исключение – когда по условиям договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или когда арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права (п. 25, 28 ФСБУ 25/2018). Таким образом все объекты учета аренды в 2024 году классифицированы в качестве объектов операционной 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 01.01.2024 года внесены следующие изменения:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капвложений в НМА перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020). Для учета материальных ценностей, которые используются в процессе создания объекта НМА применяется счет 08.05 «Приобретение НМА» с организацией складского учета операций.

Фактические затраты, связанные с капитальными вложениями в несколько объектов НМА распределяются между ними пропорционально объему прямых затрат по каждому объекту.

В связи с обязательным применением с 01.01.2024 г Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в учетную политику Общества внесены следующие изменения: закреплен альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 (корректировка балансовой стоимости НМА на 01.01.2024 г не предусмотрена (в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022));

для целей бухгалтерского учета (п. 12 ФСБУ 14/2022) определены виды НМА:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

группой НМА признается совокупность объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования;

закреплено положение о том, что затраты на приобретение неисключительных прав доступа к программам, базам данных, веб-сайтам, предоставленных в сети интернет, подписки на такие объекты за период их использования не признаются объектами НМА, так как не выполняется критерий «контроль над активом» (пп. «г» п. 4 ФСБУ 14), учитываются в составе расходов одновременно по мере их несения, одновременно в момент признания их стоимости в расходах осуществляется их оприходование на забалансовом счете 013 «ПО, полученные по лицензионным договорам и объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации»;

в целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013 «ПО, полученные по лицензионным договорам и объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» (п. 9 ФСБУ 14/2022). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются в расходах на момент несения затрат, т.е. сразу списываются в расходы;

закреплен лимит стоимости объекта НМА, начиная с которого в отношении НМА применяется стандарт (абз. 1 п. 7 ФСБУ 14/2022) — 100 тысяч рублей;

установлен порядок контроля за "малоценными НМА" (абз. 2 п. 7 ФСБУ 14/2022), затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов (Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»): Дт 20 (90.02), 26 (90.08), 44 (90.07), 91.02 Кт 60, 70, 69, 10; счет расходов соответствует счету расходов для включения амортизации несущественных НМА.

Если аккумуляция капитальных затрат по несущественным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»: Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, Дт 20 (90.02), 26 (90.08), 44 (90.07), 91.02 Кт 08.05.

Для осуществления контроля за списанными с баланса несущественными НМА, в момент признания их стоимости в расходах осуществляется их оприходование на забалансовом счете 014 «Малоценные НМА»;

Выбран способ и периодичность, а также моменты начала и прекращения начисления амортизации (п. 38-41 ФСБУ 14/2022). Амортизация НМА начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете, линейным способом по всем объектам. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету. Ликвидационная стоимость НМА учитывается при начислении амортизации если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю. Пересмотр

элементов амортизации осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменений амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Изменение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36). В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта нематериальных активов и не изменяют ее; Установлен способ оценки НМА после признания – по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022). Переоценка объектов НМА не производится.

### 3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

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

3.2. Выручка от реализации за 2024 год составила 97 916 тыс. руб., в том числе выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства по основной деятельности – 85 193 тыс. рублей (87,0 % от общей выручки от реализации товаров, работ, услуг за 2024 год).

3.3. Другие виды деятельности:

Вид деятельности	Выручка тыс. руб.	% от общей выручки
Реализация промышленной продукции	76	0,1
Реализация услуг	12 647	12,9

По итогам 2024 года прибыль до налогообложения составила 50 653 тыс. рублей, чистая прибыль – 48 644 тыс. рублей.

Сумма доходов для исчисления ЕСХН составила 101 194 тысяч рублей.

Сумма расходов для исчисления ЕСХН составила 67 709 тысяч рублей.

Налогооблагаемая база для исчисления ЕСХН составила 33 485 тысяч рублей.

Сумма налога за 2024 год составила 2 009 тысяч рублей.

3.4. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31.12.2024 г составила 10 014 тыс. рублей.

3.5. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г составила 4 482 тыс. рублей, в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками – 45 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 4 437 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

### 4. Сведения о собственном капитале общества

№	Показатель	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	174 427	160 842	13 585
2	Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	0
3	Добавочный капитал, тыс. руб.	0	0	0
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	174 417	160 832	13 585

## 5. Сведения о связанных сторонах

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

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

Генеральный директор — Малыхин А.Н.

Заместитель генерального директора — Сулов С.В.

СХАО «Радуга» - Сулов С.В. занимает должность исполнительного директора.

Операции с основным управленческим персоналом носили характер обычных взаимоотношений, осуществляемых в рамках трудовой деятельности. Общий размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу (2 человека) в 2024 году составил 1 440 тыс. рублей, сумма исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджет НДФЛ — 187 тыс. рублей, сумма исчисленных и перечисленных в бюджет страховых взносов — 309 тыс. рублей.

В 2024 году участникам общества начислены и выплачены дивиденды в размере 35 059 тыс. рублей, дата выплаты - 26.11.2024 г, задолженность отсутствует.

## 6. События после отчетной даты

После окончания отчетного периода (после 31 декабря 2024 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 31.12.2024 г, тыс.руб.
001	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	668
013	ПО, полученные по лицензионным договорам и объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации	62
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 № 1/1 от 09.01.2024 г, соответственно арендные платежи учтены в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В 2024 году исходя из условий договоров аренды, заключенных Обществом при передаче имущества в аренду, не было случаев, когда по условиям договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или когда арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права (п. 25, 28 ФСБУ 25/2018). Таким образом все объекты учета аренды в 2024 году классифицированы в качестве объектов операционной аренды.

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 2024 год составил 621 тыс. руб. (за 2023 год - 544 тыс. руб.).

### 9. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2024 года остаток денежных средств на расчетном счете ООО «СХП «Полярная звезда» составляет 56 691 тыс. рублей, что говорит о его платежеспособности. Организация планирует продолжить свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор ООО

«СХП «Полярная звезда»

Малыхин А.Н.

Главный бухгалтер

24.03.2025 г.



Шумакова Т.А.