ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОЛОС»

352095 Краснодарский кр. Крыловский р-н ст-ца Кугоейская ул. Ленина, дом № 50, комната 54
ИНН/КПП 2338009624/233801001 ОГРН 1022304104030, тел/факс 8(86161) 31668

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Колос».

1.2. Юридический адрес – 352095, РФ, Краснодарский край, Крыловский район, ст. угоейская ул. Ленина, д. 50, комната 54

1.3. Дата государственной регистрации – 10.12.2002.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 30 человек. По состоянию на 31 декабря 2023 года- 29 человек.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: не выделены.

1.6. Уставный капитал составляет 50 000 руб.

Органы управления обществом. Высшим органом управления в организации является учредитель общества, осуществляющий свои полномочия на основании Устава. Учредитель общества Ралко Галина Алексеевна - 100 % доля.

Постоянно действующим единоличным исполнительным органом организации является Директор, осуществляющий свои полномочия на основании Устава. Директор Ралко Владимир Николаевич.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

– Выращивание зерновых культур;

– Выращивание зернобобовых культур;

– Выращивание сахарной свеклы.

1.8. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н

2. Учетная политика

2.1. Основные положения учетной политики. Учетная политика на 2024 год утверждена приказом руководителя № 1/УП от 31.12.2023 года.

Основные средства.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОЛОС»

352095 Краснодарский кр. Крыловский р-н ст-ца Кугоейская ул. Ленина, дом № 50, комната 54
ИНН/КПП 2338009624/233801001 ОГРН 1022304104030, тел/факс 8(86161) 31668

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Активы, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Активы, относящиеся к группам основных средств: земельные участки, недвижимость, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью менее установленного лимита, относятся к объектам основных средств независимо от их стоимости.

Малоценное оборудование и запасы, признаваемые несущественными в бухучете, в Плане счетов добавлен отдельный сч. 10.21 «Малоценное оборудование и запасы»

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

Ликвидационная стоимость ОС признается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020), если: не ожидается поступлений от выбытия ОС в конце СПИ, в т. ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия; ожидаемая сумма от выбытия ОС несущественна (менее 100 тыс. руб); ожидаемая сумма не может быть определена: нет активного рынка по продаже объекта; объект впервые появился на рынке; уникальный объект (специфическое оборудование); нет аналогов на рынке.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете).

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете:

Здания (ангары, зернохранилища, зерноочистительные комплексы Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно); Машины и оборудование (кроме офисного): Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) и Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно); Транспортные средства: Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно); Производственный и хозяйственный инвентарь от 1.1 до 10 лет; Прочие от 1.1 до 10 лет.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОЛОС»

352095 Краснодарский кр. Крыловский р-н ст-ца Кугоейская ул. Ленина, дом № 50, комната 54
ИНН/КПП 2338009624/233801001 ОГРН 1022304104030, тел/факс 8(86161) 31668

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются Организацией в бухгалтерском учете при соблюдении условия, согласно которому понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, представляют собой потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений денежных средств и их эквивалентов в организацию.

Проверка капвложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Нематериальные активы.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится (п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится (п. п. 16, 22 ПБУ 14/2007)

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н

Аренда.

Учет при получении имущества в аренду

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. При этом договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды; отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости; не предполагается субаренда (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОЛОС»

352095 Краснодарский кр. Крыловский р-н ст-ца Кугоейская ул. Ленина, дом № 50, комната 54
ИНН/КПП 2338009624/233801001 ОГРН 1022304104030, тел/факс 8(86161) 31668

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 25/2018. Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из ключевой ставки, установленной на дату получения имущества, в аренду (лизинг), увеличенной на 3%.

Способы амортизации ППА: линейный. Порядок определения срока полезного использования ППА на основании срока, указанного в договоре.

Запасы.

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость запасов, которые компания получает путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость. При реализации и ином выбытии все виды запасов, включая товары, оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В ООО «Колос» оценку незавершенного производства осуществлять по растениеводству (посев озимых культур, обработка паров).

Незаконченным производством признавать фактическую себестоимость выполненных работ по подъему зяби под посев в следующем году, обработке паров.

Финансовые вложения.

При формировании в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях Организация руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Организация выделяет следующие виды финансовых вложений:

- предоставленные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;

Вышеуказанные активы, которые не способны приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, при составлении бухгалтерской отчетности отражаются Организацией в составе дебиторской задолженности.

Резерв сомнительных долгов.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы организации. Сомнительной считается задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по отпускам.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последний год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Выручка (Доходы) от реализации.

Выручка от продажи (работ услуг, материальных прав) отражаются по методу начисления, т.е. к моменту передачи прав собственности на товары (работы, услуги, имущественные права) другому лицу.

Датой получения дохода признается день отгрузки(передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) - метод начисления.

Расходы, связанные с реализацией.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (метод начисления).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с реализацией и прочие расходы.

Управленческие расходы полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности». Коммерческие расходы отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Кредиты и займы.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится (п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором (п. 5 ПБУ 3/2006)

Налог на прибыль

Организация не применяет ПБУ 18/02 в связи с тем, что является плательщиком единого сельхозналога (ЕСХН).

2.2. Изменения в учетной политики с 2023 года

В отчетном периоде в учетной политике были изменения в связи с переходом на ЕНП и объединения ПФР и ФСС в учетной политике внесены новые субсчета: 68-9 «Единый налоговый счет» и 69-09 «Страховые взносы по единому тарифу»

3. Основные показатели деятельности организации за 2024 год

3.1 Доходы:

Выручка.

Выручка всего (строка 2110 (тыс. руб.)	370 724
В том числе:	

Продажа с/х продукции собственного производства	369 516
Продажа товаров	1 208

Прочие доходы.

Прочие доходы всего (строка 2340 (тыс. руб.)	2 655
В том числе:	
Реализация ОС	0

3.2 Затраты:

Себестоимость.

Себестоимость всего (строка 2120 (тыс. руб.)	176 995
В том числе	
Продажа с/х продукции собственного производства	176 874
Продажа товаров	121

Управленческие расходы.

Управленческие расходы всего (строка 2220 (тыс. руб.)	5 100
В том числе	
Расходы на топливо	516
Имущественные налоги	1 402
Канцтовары	86
Прочее	3 096

Прочие расходы.

Прочие расходы всего (строка 2350) (тыс. руб.)	21 025
В том числе	
Услуги банков	598
Расходы, связанные с реализацией ОС	-

Внешнее благоустройство	14 128
Прочее	6 299

3.3. Оценочные обязательства и резервы

В 1 квартале 2024 года был сформирован резерв по сомнительным долгам ввиду наличия сомнительной дебиторской задолженности по ООО ТЕХНОГРАД-КУБАНЬ в сумме 2 727,2 тыс.руб.

3.4 Основные средства и капитальные вложения.

3.4.1. Остаточная стоимость основных средств на начало отчетного периода равна 673 773 тыс. руб. на конец отчетного периода равна 703 172 тыс. руб., в том числе балансовая стоимость неамортизируемых основных средств на начало года ровна 272 640 тыс. руб., на конец года 305 033 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации на начало отчетного периода равна 341 218 тыс. руб., на конец отчетного периода ровна 406 207 тыс. руб.

3.4.2. Балансовая стоимость капитальных вложений на начало отчетного периода ровна 499 тыс. руб, на конец 16 935 тыс. руб.

Проверка на обесценения основных средств и капитальных вложений не проведена. Признаки обесценения основных средств и капитальных вложений на 31.12.2024 год – не определены.

В отчетном периоде реализация основных средств не производилась

3.5 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов организации числятся две лицензии на пользование недрами. Балансовая стоимость на начало периода –1 317,5 тыс. руб, на конец периода остаточная стоимость составила - 1 206 тыс.руб

По состоянию на 31.12.2024 год у Общества отсутствуют НМА с неопределенным сроком полезного использования.

3.6 Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало периода – 163 067 тыс. руб. на конец отчетного периода – 209516 тыс. руб.

Справедливая стоимость запасов не учитывается, так как в 2024 году отсутствовали запасы, которые полностью или частично оплачены неденежными средствами (п. 14 ФСБУ 5/2019), а также запасы, полученные безвозмездно (п. 15 ФСБУ 5/2019).

Организация ежегодно проверяет стоимость запасов на обесценение на конец отчетного периода. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2024 года не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценения.

3.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в балансе отражена в сумме 39 700тыс. руб, выданные авансы поставщикам в размере 37 301 тыс. руб.

3.8 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы составили 231 тыс. руб. В составе прочих активов отражены расходы будущих периодов (неисключительные права на использование программ для ЭВМ) в размере 175 тыс. руб. Расходы, связанные с оформлением премий ОСАГО на транспортные средства организации в размере 56 тыс. руб.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр 1250)

Всего остатки денежных средств на отчетную дату составляют:

Касса – 53,5 тыс. рублей.

Расчетные счета– 1 073,5 тыс. рублей.

Остатки на депозитных счетах (краткосрочные депозиты до 3-х месяцев) - 581 900 тыс.руб.

Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией – нет.

3.10 Финансовые вложения (стр 1170)

В составе финансовых вложений (строка 1170) отражены выданные процентные займы организацией в размере 12 500 тыс. руб.

В том числе выдан займ ИП Глава КФХ Компаниец Андрей Евгеньевич в размере 12 000 тыс. руб. Срок погашения 24.11.2028 год. Проценты по займу отражены в составе прочих доходов.

Сумма неуплаченных процентов по всем договорам займов на 31.12.2024 года составляет 834 тыс. руб. Данная сумма дебиторской задолженности по начисленным процентам входит в строку баланса Дебиторская задолженность.

Резерв под обесценение финансовых запасов на 31.12.2024 года не создавался, так как финансовые вложения не имеют признаков обесценения.

3.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в балансе отражена в сумме 10 006 тыс. руб., полученный авансы от покупателей и заказчиков в размере 150 тыс. руб., задолженность перед бюджетом по налогам и сборам в размере 9 838 тыс. руб.

3.12 Займы

Организация не имеет полученных займов.

3.13. Государственная помощь

В 2024 году Организация не получала государственной помощи.

3.14 Аренда

Организация выступает в роли **арендатора**.

Организация выступает в роли арендатора по следующим объектам аренды.

- По данным объектам аренды организация не применяет ФСБУ 25/2018, так как срок аренды менее 12 месяцев, перечень в таблице

Наименование арендодателя	**Предмет аренды**	**Срок аренды**
ПАВЛОВСКОЕ ДРСУ НАО	Аренда офиса	11 месяцев

- Земельные участки сельскохозяйственного назначения. Сроки аренды разные от 3-х до 10-ти лет.

Право пользования активом по данным объектам не рассчитывалось. Обязательства по аренде в бухгалтерском учете не отражены. Причина: в связи с периодической продажей долей с/х земель, а также частичным выходом собственников земельных участков (выделение долей из общего участка), не представляется возможным рассчитать обязательства по аренде. Также ежегодно меняются цены на выдаваемую по договорам аренд продукцию.

4. Отчет о движении денежных средств

Существенная сумма денежных потоков от текущих операций за отчетный период.

Строка 4119 «Прочие поступления» сумма 83 066 тыс. руб.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В отчетном периоде финансовый результат оказался ниже, чем в предыдущих годах. Этому способствовали неблагоприятные погодные условия.

6. Информация о связанных сторонах, аффилированных лицах, бенефициарах

6.1. Связанными сторонами ООО «Колос» в течение 2024 года являются :

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	
Ралко Галина Алексеевна	Учредитель

Прочие операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Наименование связанной стороны	Тип операции	Сумма за год (тыс. руб)	Остаток задолженности на 31.12.2024 (тыс. руб.)
Ралко Галина Алексеевна	Выплата дивидендов (за минусом удержанного ндфл)	25 600	-
Ралко Галина Алексеевна	Выплата арендной платы за с/х землю (с учетом удержания НДФЛ)	1 260	-

6.2. Дочерних обществ нет.

6.3. Бенефициар - Учредитель Ралко Галина Алексеевна

6.4. Выплаты в адрес управленческого персонала за 2024 год.

Вид вознаграждения	За отчетный период (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	4 502
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	3 985,5
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	516,5
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	Отсутствуют
▪ вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Отсутствуют
▪ вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	Отсутствуют
▪ иные долгосрочные вознаграждения	Отсутствуют

В состав управленческого персонала входит директор, главный бухгалтер, управляющий отделением, заведующий отделением.

7. Существующие и потенциальные иски против общества

Организации не имеется открытых судебных разбирательств.

8. Информация по прекращаемой деятельности.

Руководство ООО «Колос» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОЛОС»

352095 Краснодарский кр. Крыловский р-н ст-ца Кугоейская ул. Ленина, дом № 50, комната 54
ИНН/КПП 2338009624/233801001 ОГРН 1022304104030, тел/факс 8(86161) 31668

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

9. Информация по отчетным сегментам.
ООО «Колос» в своей деятельности сегментов не выделяет.

10. Информация о совместной деятельности.
ООО «Колос» не участвует в совместной деятельности.

11. Информация о событиях после отчетной даты.

Факторов хозяйственной деятельности, последствия которых могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение и результат деятельности компании не возникло.

12. Информация об условных обязательствах, условных активах.

Условных обязательств, условных активов по состоянию на 31.12.2024 г. нет.

Директор _____ (Ралко В.Н.)

«28» марта 2025 год

М.П.