

**ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
(ООО) «Монза»
за 2024 год**

I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Монза» (в дальнейшем именуемое также «Общество»)

Сокращенное наименование ООО «Монза»

Сведения о регистрации Общества: ООО «Монза», зарегистрировано постановлением администрации Междуреченского муниципального района № 121 от 13.05.2002 г., регистрационный № 259.

Зарегистрировано в ИФНС России №1 по Вологодской области «12» мая 2004г., свидетельство 35 №000408131.

Правоустанавливающий документ: Устав.

ОГРН 1025301454096

ИНН 3513002256

КПП 351301001

Место нахождения: 161057, Вологодская область, Междуреченский район, д. Игумницево, ул. Советская, д.6

Учредители Общества:

- Гоглев Павел Геннадьевич – имеет 44 % доли в уставном капитале;
- Никитин Роман Михайлович - имеет 44% доли в уставном капитале (умер 07.12.2024)
- Белозерова Людмила Александровна – имеет 12% доли в уставном капитале.

Обособленные подразделения, филиалы и представительства: Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников Общества, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2024 составляет 105 человек.

Основные виды деятельности: Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является разведение крупного рогатого скота, производство сырого молока (код по ОКВЭД 01.41).

**II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ
ОБЩЕСТВА**

Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Единый исполнительный орган – Генеральный директор Общества:

Генеральный директор – Гоглев Павел Геннадьевич – с 25.10.2004 года по настоящее время. Решением общего собрания от 17.06.2024г. избран на новый срок 5 лет.

В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания учредителей.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены в Уставе Общества.

**III. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной
деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий,

обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Вологодской области, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных

последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

IV. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Монза» за 2024 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года,
- отчета о финансовых результатах за 2024 год,
- отчета об изменениях капитала за 2024 год,
- отчета о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2024 году составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору.

Ведение бухгалтерского учета возложено: на главного бухгалтера Папушину Татьяну Васильевну.

В 2024 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2024 г. произведена инвентаризация:

- объектов незавершенного строительства и прочих вложений во внеоборотные активы;
- основных средств;
- остатков незавершенного производства;
- денежных средств на счетах и в кассе;
- резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Существенных корректировок данных предшествующего периода не было.

V. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Положение по учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика на 2024 год определена в соответствии с приказом № 6/н от 30.12.23г.

Учет основных средств

Учет основных средств в 2024 году (далее – ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности: здания, цеха, склады;

- сооружения;
- земельные участки;
- машины и оборудование, кроме офисного ;
- транспортные средства;
- Офисное оборудование;
- Другие виды основных средств;
- продуктивный скот.

Обществом определены виды/группы основных средств, к которым всегда будут применяться нормы ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов основных средств внутри этой группы (существенные активы): земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства, продуктивный скот. Информация об этих группах основных средств может повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности и, следовательно, является существенной не по количественному, а по качественному критерию.

Основные средства по всем группам при их признании, а также после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств (в т.ч. инвестиционной недвижимости) не производится.

Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращая — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации для всех групп основных средств – линейный.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество проверяет основные средства на наличие признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам Общество рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;

- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Учет аренды (лизинга)

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом определяется:

- сроком аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды;

- ожидаемым сроком службы предмета аренды, если планируется переход права собственности на предмет аренды.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой (отдельным приказом руководителя) при заключении договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и

обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются в арендное обязательство в порядке, приведенном в Рекомендации БМЦ Р-140/2022-Кпр «Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости».

Организация не переоценивает права пользования активами.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

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

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

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

Учет нематериальных активов

При отнесении объектов в состав нематериальных активов (НМА) Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен Обществом альтернативным способом в соответствии с п.п.53, 54 ФСБУ 14/2022.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете ____ «Малоценные НМА» из рабочего плана счетов.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Классификация по видам НМА:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации, кроме созданных силами Общества.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования для НМА определяются в соответствии с п.30-31 ФСБУ 14/2022.

В случае если лицензия выдана без ограничения срока действия, необходимо проанализировать наличие законодательных ограничений, и в случае их отсутствия ориентироваться на ожидания руководства в отношении периода, в течение которого планируется получать экономическую выгоду от осуществления этого вида деятельности.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, ежемесячно, линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта НМА на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество по состоянию на каждую отчетную дату проверяет НМА на наличие признаков обесценения, в бухгалтерском учете обесценение отражается проводкой: Дт91.02 Кт05.

Электронный доступ к информационно-правовым базам данных (КонсультантПлюс, Гарант, Главбух и пр.) не признается нематериальным активом, в связи с невозможностью контроля над продуктом.

Товарные знаки, созданные силами Общества, не относятся к НМА и признаются расходами того периода, в котором они понесены.

В случаях, когда стандартизированные ИТ-продукты (например, MS DOS, Windows и прочие операционные утилиты) предустановлены на компьютер и права на них приобретаются вместе с материальным активом, т.е. приобретаются в составе основных средств, выделение таких прав в виде отдельного объекта учета не требуется, и они учитываются в составе объекта основных средств со сроком полезного использования, не превышающим СПИ материального актива.

В том случае, когда на такие стандартизированные ИТ-продукты приобретается отдельная лицензия, такая лицензия при выполнении всех требований п.4 ФСБУ 14/2022 является нематериальным активом.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Все фактические затраты на приобретение финансовых вложений вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных финансовых вложений.

Для целей последующей после приобретения оценки, финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений и при необходимости на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых

вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с ФСБУ 5/2019 к запасам относить:

- сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, запасные части, ГСМ, инструменты, инвентарь, спецоснастку, спецодежду, тару, кроме случаев, когда вышеперечисленное относится к объектам основных средств;

- готовую продукцию, товары для перепродажи, как находящиеся непосредственно в Обществе, так и переданные другим лицам до момента признания выручки от продажи.

В состав запасов включать незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет МПЗ в Обществе ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ, сортам и местам хранения.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы».

Общество распределяет транспортно-заготовительные расходы на себестоимость запасов следующим образом. При доставке запасов одного вида стоимость доставки полностью включается в фактическую себестоимость этой партии запасов. При доставке смешанного груза стоимость доставки распределяется на себестоимость партии каждого вида запасов пропорционально доле их стоимости в общей стоимости поставки.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Общество для формирования себестоимости запасов применяет метод директ-костинга. В себестоимости материалов, готовой продукции, а также незавершенного производства учитываются только управленческие расходы, которые непосредственно относятся к приобретению, созданию указанных запасов. Все иные виды управленческих расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на текущие расходы отчетного периода: Дт90.08 Кт26. В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Спецодежда, спецоснастка, имущество, отвечающее критериям основного средства (срок службы более 12 месяцев и стоимость свыше 100000 руб.), учитывается в составе основных средств. Спецодежда, спецоснастка, имущество и другие ценности сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100000 руб. единовременно списывается в расходы по тем видам деятельности, в которых они используются (Дт20, 23, 25, 26, 91 Кт60).

Для обеспечения контроля за сохранностью «малоценного» имущества, спецоснастки, спецодежды и подобных ценностей, срок службы, которых свыше 12 месяцев и стоимость которых списана на расходы (менее 100000 руб.), введены забалансовые счета.

Полученные Обществом материальные ценности (металлолом, запчасти и пр.), остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, в случае принятия решения об их продаже признавать их в качестве долгосрочных активов к продаже. В бухгалтерском учете такие активы отражаются на счете 41.ДАП в корреспонденции со счетом 01.09 «Выбытие ОС» за счет остаточной стоимости, и с учетом затрат на демонтаж и разборку основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже (в корреспонденции со счетами 60, 70, 69, 76)

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение запасов. Для проверки запасов на обесценение Общество выбирает критерий оценки

устаревания запасов «по сроку хранения». Для оценки обесценения проверке подлежат запасы со сроком хранения свыше 350 календарных дней.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Сумма резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение. Создание резерва, а также его увеличение отражать: Дт90.02 Кт14, восстановление резерва, а также его списание в связи со списанием запасов отражать: СТОРНО Дт90.02 КТ14.

Товары оцениваются по покупной стоимости.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

В составе прямых расходов при формировании себестоимости продукции отражаются:

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по сумме прямых затрат без включения косвенных (по фактически произведенным затратам).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки готовой продукции, товаров покупателям, оказания услуг, сдачи работ заказчиком.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по мере изготовления продукции в целом, по завершению выполнения работ, оказания услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), произведенных в результате осуществления основной деятельности отражается на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются прочими доходами.

Доходы от реализации ОС, бывших в употреблении, считать прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы стоимость незавершенного производства и готовой продукции не формируют и в полном объеме признаются в составе расходов в том периоде, в котором они понесены (Дт90.08 «Управленческие расходы» Кт26).

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на

прибыль), считаются прочими расходами.

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора – в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника – пользователя данного продукта);

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, признаются в каждом отчетном периоде в сумме, рассчитанной исходя из страховой премии (взноса) за весь срок действия договора страхования (за период, за который уплачены взносы) и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде (равномерно).

Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

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

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 24 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 50.000.000 руб.

Учет резервов по сомнительным долгам

Создавать резервы по сомнительным долгам.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

- проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода по результатам инвентаризации дебиторской задолженности;

- проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям;

- при квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

- если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая 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 директором Общества;

- Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и

резерв по ней не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков на последний день каждого квартала. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

$SUM(K_{дн} \times ЗП_{ср})$,

где $K_{дн}$ – количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого квартала; $ЗП_{ср}$ – среднедневной заработок сотрудника.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

Начисление резерва производится по тем счетам учета затрат, по которым производится начисление зарплаты (отпуска).

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету 96 «Резерв на оплату отпусков» и кредиту счетов 70 «Расчеты по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующим за отчетным.

Общество при необходимости также формирует иные оценочные обязательства (в связи с участием организации в судебном разбирательстве, в связи с экологической деятельностью).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных декларации по налогу на прибыль (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02). Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в связи с тем, что по основному виду деятельности, которая составляет 98% общего объема выручки, применяется ставка налога на прибыль 0% на основании п.1.3 ст.284 Налогового Кодекса РФ.

Учет активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операций в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладов), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

VI. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)

ОТЧЕТНОСТИ

1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.

Основные средства (строка 1150)

Данные о первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного года; информация о поступлении и выбытии за отчетный год; данные о начисленной амортизации за отчетный год; а также аналогичные данные за предыдущий год по основным группам/видам основных средств отражены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Инвестиционная недвижимость в 2024г. в Обществе отсутствует.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в 2024г., 2023г., 2022г. не проводилась.

Балансовая стоимость объектов основных средств Общества, по которым не начисляется амортизация, составляет:

тыс. руб.

Перечень объектов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Земельные участки	2930	2930	2930

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, в Обществе по состоянию на 31.12.24г., 31.12.23г., 31.12.22г. отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств Общества, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге составляет:

техника в залоге	балансовая стоимость, тыс.руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
земля (перечень в договоре ипотеки)	2930	2930	2930
Посевной комплекс Pottinger	145	725	-
Фронтальный колесный погрузчик LG952N	190	759	1328
Полуприцеп цистерна	1386	1765	2143
Косилка Kongskilde GXF 3605P -	1000	467	1587
Валкователь прицепной Swadro TS 620	937	420	1427
Кормосмеситель V-MIXPLUS 20-2S	1736	955	2865
Плуг полунавесной оборотный Diamant	1926	2723	651
Трактор колесный TD904 M500769NW LOVOL	1451	1742	2032
Трактор Deutz-Fahr Agrottron 6165	7222	8716	10210
Полуприцеп ПСП-15НР	2657	3188	3720
Итого	21580	24390	28893

В 2024 году ликвидационное оценочное обязательство на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды не признавалось в виду незначительности ожидаемых затрат на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды.

В течение 2024г. в долгосрочные активы к продаже были переклассифицированы следующие объекты основных средств, тыс. руб.:

Перечень переклассифицированных объектов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Автомобиль КАМАЗ-45144 Самосвал	3019	2988	-
Мотооборудование BSE MX-125 17/14	79	42	-
Автомобиль ВАЗ-111130	10	-	-
Автомобиль-сортиментоз с ГМ 2021	1	0.5	-
Трактор Беларус-82.1 94-58 ВА	475	463	-
Трактор Беларус-82.1 94-35 ВА	436	426	-
Самоходная косилка "New Holland H 8040" 94-11 ВА	4025	3927	-

Выбытие объектов основных средств в разрезе основных групп за отчетный и предыдущий период отражено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах за 2024г. Выбытие произведено вследствие вывода морально устаревшего оборудования из эксплуатации, а также передачи в собственность другим юридическим лицам.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составил:

- прибыль – в размере 1890 тыс. руб., отражена по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование приведены в строках 5280 таблицы 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

По состоянию на 31.12.24г. проведена процедура проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам такой проверки необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений на начало и конец отчетного года, фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств за отчетный период, информация о списанных за отчетный год капитальных вложениях, информация о капитальных вложениях, признанных в отчетном периоде новыми объектами основных средств либо увеличивших стоимость существующих основных средств, а также аналогичные данные за предыдущий год приведены в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Величина незавершенных капитальных вложений отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества.

Сумма авансов, уплаченных в связи с созданием (строительством) объектов основных средств и иных внеоборотных активов, отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества. Произведен авансы: ООО «Джомс» по договору 8/2024 от 26.03.202 ремонтные работы фермы №4 на сумму 19500 тыс. руб., по договору 12/2024 от 26.04.2024 за ферму 7 на сумму 22500 тыс. руб., по договору 13/2024 от 26.04.2024 на сумму 9400 руб., прочие на сумму 4.559 тыс.руб. Общая сумма авансов по капитальным вложениям составила 55.609 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. Обществом проведена процедура проверки на наличие признаков обесценения объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений. Признаки обесценения не выявлены.

Данные об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2024г., 2023г. приведены в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Данные об ином использовании основных средств по состоянию на 31.12.24г., 31.12.23г., 31.12.22г. приведены в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Применение ФСБУ 25 осуществляется с 2022 года.

В 2024г. Обществом признано право пользования активом по следующим договорам лизинга, предметом которых выступает объект основных средств (тыс.руб.):

Реквизиты договора аренды	Предмет аренды, признанный в качестве ППА	период	На 31.12.2023		Изменения за 2024				На 31.12.2024	
			Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
						Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Банк Вологжанин										
договор №2482	пресс подборщик рулонный	2024	3622	1932	-	-	-	1449	3622	3381
		2023	3622	483		-	-	1449	3622	1932
договор №2478	автомобиль Haval	2024	3244	1623	-		-	1081	3244	2704
		2023	3244	543		-	-	1081	3244	1623
договор	Трактор Беларус 82.1	2024	1737	474	-	1737	723	248	-	

№2457	2723	2023	1737	226	-	-	-	248	1737	474
договор №2456	Трактор Беларус 82.1 35BK2722	2024	1737	474	-	1737	723	248	-	-
		2023	1737	226	-	-	-	248	1737	474
договор №2376	Трактор Беларус 952.3	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
		2023	1618	144	-	1618	406	262	-	-
договор №2375	Трактор Беларус 82.1 4600	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
		2023	1264	112	-	1264	317	204	-	-
договор №2358	NEW HOLLAND T6090	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
		2023	6012	-	-	6012	-	-	-	-
Договор №2516	Автомобиль ГАЗ Gazelle NEXT A65R32	2024	3442	283	-	-	-	486	3442	769
		2023	-	-	3442	-	-	283	3442	283
Договор №2517	Автомобиль КС 55713-ЗК 4 на шасси УРАЛ	2024	7150	589	-	-	-	1009	7150	1598
		2022	-	-	7150	-	-	589	7150	589
Сбербанк										
договор ОБ-Ф-37040-01-01-МП	автомобиль сортиментовоз	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
		2023	4012	329	-	4012	985	656	-	-
АГКО-Финанс										
договор LA-11245/2021	Трактор Massey Ferguson 2718	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
		2023	3392	285	-	3392	797	512	-	-
договор LA-11246/2021	Трактор Massey Ferguson 2717	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
		2023	3392	285	-	3392	797	512	-	-
Росагролизинг										
договор №30227896	Разбрасыватель центробежный	2024	3880	1938	-	-	-	1294	3880	3233
		2023	3880	644	-	-	-	1294	3880	1938
Газпромбанк										
договор ДЛ-126165-22	ситрак, тягач	2024	7514	1166	-	-	-	1555	7514	2720
		2023	-	-	7514	-	-	1166	7514	1166
Всего										
		2024	32326	8479	-	3474	1446	7370	28852	14405
		2023	33910	3277	18106	19690	3302	8504	32326	8479

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества. Обособленно представлена в строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» таблицы 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2024г. являются незначительными.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2024г. не производился, поскольку изменения в условия договоров аренды не вносились. Общество предоставляет в аренду земельный участок. Аренда не является основным видом деятельности Общества. Аренда классифицирована в соответствии с п.26 ФСБУ 25/2018 как операционная.

Общество предоставляет в аренду земельный участок по договору с ПАО «Газпром». Аренда не является основным видом деятельности Общества.

Аренда классифицирована в соответствии с п.26 ФСБУ 25/2020 как операционная.

Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Отражено ОНА в результате признания в налоговом учете убытка от продажи основных средств не единовременно, в течение остаточного срока полезного использования.

Запасы (Строка 1210)

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период отражены в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Данные по балансовой стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге отражены в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Резерв под обесценение запасов в 2024, 2023, 2022 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Расходы будущих периодов отражены по строке 1210 в составе запасов и составляют:

тыс. руб.

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Право пользования программными продуктами	8	6	104

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Основная дебиторская задолженность Общества сформировалась по расчетам со следующими контрагентами:

тыс. руб.:

Контрагент	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «Белка»	215	1115	2050
ООО «Ростагрокомплекс»	11025	5426	2101
ООО Агромилк ПК	339	721	752
Джаназян С.Г.	564	1607	-
МУП ММО «Жилищник 2»	601	1990	-

В 2024 году списание задолженности не производилось. В 2023 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности на общую сумму 227 тыс. руб., в 2022 году на общую сумму 109 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2024, 2023, 2022 годах не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства Общества составляют:

тыс. руб.

Структура	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
денежные средства в кассе	68	59	51
расчетный счет	467	6464	4079
депозит	22500	10000	-

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов

Кредиты и займы (строка 1410 и 1510)

Общество привлекает краткосрочные и долгосрочные кредиты банков на пополнение оборотных средств, а также краткосрочные и долгосрочные займы юридических и физических лиц.

Данные о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) за 2024г., 2023г. отражены в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В Обществе расчеты по векселям отсутствуют.

Инвестиционные активы в 2024, 2023, 2022 годах не формировались.

Проценты по займам и кредитам отражаются в составе прочих расходов в полном объеме.

Сумма процентов составила:

тыс. руб.:

	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
По долгосрочным кредитам	2585	3163	1982
По краткосрочным кредитам	-	261	41
По долгосрочным займам	24	534	1474

Заимодавцем договоры займа (кредитные договоры) исполнены в полном объеме. Недополученных кредитов (займов) нет.

Общество не осуществляло временное использование средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Сроки погашения по долгосрочным кредитам и займам, наименование займодавца/кредитора, и прочая информация по кредитам и займам:

тыс. руб.

Займодавец/кредитор	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022	Сроки погашения
Долгосрочные кредиты				
ПАО Сбербанк	-	-	-	-
	27900	35700	43500	20.05.2028
	9067	12089	13600	06.12.2027
	9909	13407	15738	13.10.2027
	5701	7501	-	17.02.2028
Долгосрочные займы				
Гоглев Александр Геннадьевич	-	-	2000	31.12.2026
Гоглев Павел Геннадьевич	-	1948	8531	31.12.2026
Проценты по долгосрочным займам	-	17	94	-
Краткосрочные кредиты				
ПАО Сбербанк	-	-	8963	10.11.2023
Всего	52577	70662	92426	-

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Основная кредиторская задолженность сформировалась по расчетам со следующими контрагентами:

тыс. руб.

Контрагент:	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «Стимул»	1748	469	3735
ООО «Орион»	-	-	1152
ООО «Агрополсервис»	-	-	1711
Агрофирма «Вологодская»	-	-	1340
ООО «Инновационные молочные технологии»	-	659	1116
ООО «Ваш Ангар»	-	550	-
ООО «Агрокормгрупп»	-	545	-
ИП Курбанов М.М.	-	4636	-
ООО «Голиаф»	-	2922	-
ООО «Орион»	248	-	-
Северная сбытовая компания	372	-	-

В 2024 году списание кредиторской задолженности не производилось. В 2023 произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности на общую сумму 26 тыс. руб. В 2022 году не производилось списание кредиторской задолженности.

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом нет.

Прочие обязательства (Строки 1450, 1550)

В составе прочих обязательств отражена задолженность по договорам аренды (лизинга).

Долгосрочные обязательства, (тыс. руб.):

	договора, даты	сумма обязательств на 31.12.2023	авансы не учтенные	Проценты, начисленные за 2024	остаток процентов на 31.12.2024	НДС на 31.12.2024	остаток на 76 на 31.12.2024
Банк Вологжанин:							
1	договор №2516	2430	161	225	108	343	1448
2	договор №2517	5099	347	429	353	751	3055
3	договор №2482	1529	Перевод в краткосрочные обязательства				
4	договор №2478	1177	Перевод в краткосрочные обязательства				
5	договор №2457	485	-	14	14		
6	договор №2456	485	-	14	14		
	итого банк Вологжанин	11204	508	682	489	1094	4503
Росагролизинг							
7	договор №30227896	2526	85	142	151	410	1819
	итого Росагролизинг	2526	85	142	151	410	1819
Газпромбанк							
8	договор ДЛ-126165-22	4659	Перевод в краткосрочные обязательства				
	итого Газпромбанк	4659	Перевод в краткосрочные обязательства				
	Всего лизинги	18389	593	824	640	1504	6322

Краткосрочные обязательства (тыс.руб.):

	договора, даты	сумма обязательств на 31.12.2023	авансы не учтенные	Проценты, начисленные за 2024	остаток процентов на 31.12.2024	НДС на 31.12.2024	остаток на 76 на 31.12.2024
Банк Вологжанин:							
3	договор №2482	перевод из долгосрочных	13	117	1	28	126
4	договор №2478		154	17	2	111	396
	итого банк Вологжанин		167	134	3	139	522
Газпромбанк							
8	договор ДЛ-126165-22	перевод из долгосрочных	-	402	111	470	2240
	итого Газпромбанк		-	402	111	470	2240
	Всего лизинги		167	536	114	609	2762

Доходы будущих периодов (строка 1530)

В составе доходов будущих периодов отражены суммы бюджетных средств, предоставленных на финансирование расходов, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды, в частности субсидии на финансирование части затрат, связанных с приобретением основных средств:

тыс. руб.:

Основное средство	на 31.12.24г.	на 31.12.23г.	на 31.12.22г.
Реконструкция фермы	2205	2338	2471
Строительство фермы № 6	12639	-	-
Финансирование части затрат, связанных с приобретением техники	7261	7355	-
Итого	22105	9694	2471

Капитал и резервы (строки 1310-1370)

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в Отчете об изменениях капитала за 2024 год.

Уставный капитал Общества отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса. Размер уставного капитала Общества за отчетный год не менялся. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Общество имеет нераспределенную прибыль (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.24 - в размере 588774 тыс. руб., по состоянию на 31.12.23 - 464673 тыс. руб., по состоянию на 31.12.22 - 352221 тыс. руб.

2) Отчет о финансовых результатах за 2024 год

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2024 году отсутствуют.

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка без НДС.

тыс. руб.

Выручка	За 2024г.	За 2023г.
Реализация молока	377059	314639
Реализация скота	30556	26929
Реализация пиловочника	6972	3040
Прочая реализация	1057	1033

В Обществе отсутствует выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, 2210 и 2220)

Затраты на производство (расходы на продажу) по элементам раскрыты в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Себестоимость продаж

Себестоимость	За 2024г., тыс.руб.	За 2023г., тыс.руб.
Себестоимость по реализации молока	205879	166340
Себестоимость по реализации скота	63923	47399
Реализация пиловочника	4400	5708
Прочая реализация	960	1395

Коммерческие расходы в 2024 году составили 18165 тыс. руб., в 2023 году – 14489 тыс. руб. Увеличение коммерческих расходов в 2024 году связано с увеличением объемов реализованной продукции.

Управленческие расходы в 2024 году составили 28254 тыс. руб., в 2023 году - 17639 тыс. руб.

Состав управленческих расходов	За 2024г., тыс.руб.	За 2023г., тыс.руб.
Амортизация	101	27
Заработная плата	15611	8683
Налоги, сборы и отчисления, резерв на отпуска	5631	3307
Прочие расходы	6911	5622

Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто.

В 2023, 2024 годах Общество не получало доходов от участия в других организациях.

Проценты к получению составили:

Наименование	За 2024г., тыс.руб.	За 2023г., тыс.руб.
Проценты по депозитам	3172	187

Сумма прочих доходов составила (тыс.руб.):

Расшифровка прочих доходов	За 2024г.	За 2023г.
средства целевого финансирования (субсидии)	47077	35190
прочие	12457	2757
Прибыль от продажи ОС	1890	873
Аренда земельного участка	1073	1073
Итого	62497	39893

Проценты к уплате составили:

Наименование	За 2024г., тыс.руб.	За 2023г., тыс.руб.
Проценты по займам и кредитам	2609	3959
Проценты по договорам лизинга	1360	1972

Прочие расходы составили (тыс.руб.):

Расшифровка прочих расходов	За 2024г.	За 2023г.
услуги банка	1040	1122
Убытки ЖКХ, столовой	753	860
Убытки от продажи ОС	35	-
Недоначисленная амортизация по объектам ОС - исправление незначительной ошибки	1714	11230
Прочие	7521	4397
Итого	11063	17609

VII. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

По результатам деятельности за 2024 год Обществом получена чистая прибыль в размере 143302 тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах); за 2023 год – 109383 тыс. руб.

Собрание учредителей ООО «Монза» (протокол 10.03.2024 №9) утвердило годовую бухгалтерскую отчетность за 2023г.

Вопрос о распределении прибыли 2024 года будет решаться на годовом общем собрании которое должно состояться в марте 2025 года.

Чистые активы

Чистые активы Общества, рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденного Приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на:		
	31.12.2022г.	31.12.2023г.	31.12.2024г.
Активы, принимаемые к расчету	539498	630880	739445
Пассивы, принимаемые к расчету	138796	110503	82556
Стоимость чистых активов	400703	520377	656889

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2024 года составила 656889 тыс. рублей, что на 136512 тыс. рублей больше, чем на 31.12.2023 года.

Величина чистых активов на 31.12.2024 превышает величину уставного капитала, равную 46010 тыс. руб.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Связанные стороны

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество, способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

В 2024 году связанными сторонами являлись:

Наименование (ФИО) связанной стороны	Основание	Операции
--------------------------------------	-----------	----------

Гоглев Павел Геннадьевич, ИНН 352900767691	Генеральный директор, учредитель – 44% доли в уставном капитале ООО «Монза»	1. Выплата заработной платы в 2022,2023,2024 г. 2. Начисление дивидендов в 2024 сумме 8448 тыс.руб., в 2023 году в сумме 7260 тыс.руб., в 2022 году в сумме 5285 тыс. руб. 3. Погашение полученных ранее займов в 2022 на 6880 тыс. руб., в 2023 году на 6583 тыс. руб., в 2024 году на 1948 тыс.руб. Кредиторская задолженность за 2022 год 8531 тыс. руб., на 2023 год 1948 тыс.руб., на 2024 год 0 тыс.руб., задолженности нет. Начислены проценты по договорам займа за 2022 год 1474 тыс. руб., за 2023 год 388 тыс. руб. , за 2023 год 24 тыс.руб. Задолженность по процентам за 2022 год 94 тыс. руб. за 2023 год 17 тыс. руб. за 2024 год 0 тыс.руб.,
Никитин Роман Михайлович, ИНН 503607590744	Учредитель – 44% доли в уставном капитале ООО «Монза» (дата смерти 07.12.2024г.)	1. Начисление дивидендов в 2022 в сумме 5285 тыс. руб. 2. Начисление дивидендов в 2023 в сумме 7260 тыс.руб. 3. Начисление дивидендов в 2024 в сумме 8.448 тыс.руб. На 31.12.2024г. числится задолженность по невыплаченным дивидендам в сумме 598 тыс.руб. в связи со смертью
ООО «АВЕН-ВОЛОГДА», ОГРН 1143525015864	50% доли участия в УК принадлежит Гоглеву П.Г. - директору и учредителю ООО «Монза», директор Гоглев П.Г.	Операции в 2022, 2023, 2024 году не осуществлялись
ООО «СЕЛЬХОЗПРОДУКТ», ОГРН 1173525034210	50% доли участия в УК принадлежит Гоглеву П.Г. - директору и учредителю ООО «Монза»	Операции в 2022,2023, 2024 году не осуществлялись Исключение из ЕГРЮЛ недействующего юридического лица 07.10.2022
ООО «АВТОГАРАНТ-2004», ОГРН 1065074069950	100% доли участия в УК принадлежит Никитину Р.М. – учредителю ООО «Монза»	Операции в 2022,2023,2024 году не осуществлялись Исключение из ЕГРЮЛ юридического лица в связи наличием в ЕГРЮЛ сведений о нем, в отношении которых внесена запись о недостоверности 18.02.2020

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2024 году не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- 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;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Основному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты:

	2023 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	5143	5143

Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи	4785	6207
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	358	175

Выплата долгосрочных вознаграждений не осуществлялась.

IX. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. В соответствии со ст. 6.1. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных данным Федеральным законом.

В том случае, когда бенефициарный владелец имеет возможность контроля организации, он является связанной стороной (п. 6 ПБУ 11/2008).

Конечным бенефициаром ООО «Монза» на дату подписания бухгалтерской отчетности является Гоглев Павел Геннадьевич, гражданство РФ, ИНН 352900767691, учредитель компании ООО «Монза», владеющий долей 44%, а также Никитин Роман Михайлович, гражданство РФ, ИНН 503607590744, учредитель компании ООО «Монза», владеющий долей 44%. – на дату подписания он не является конечным бенефициаром.

С Гоглевым П.Г. в 2024 году совершались следующие операции:

Действуют заключенные ранее договоры займа на финансирование текущей деятельности Общества (тыс.руб.):

Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024	Срок погашения
8531	1948	0	31.12.2026

Начислены проценты по указанным договорам займа:

За 2024г. в сумме 24 тыс.руб., за 2023 год – 450 тыс.руб., за 2022 год – 1474 тыс.руб. Задолженность по начисленным процентам на 31.12.2024 - 0 тыс.руб., на 31.12.2023 – 17 тыс.руб., на 31.12.2022 – 94 тыс.руб.

В 2024г. начислены дивиденды в сумме 8.448 тыс.руб., в 2023 году – 7.260 тыс.руб., в 2022 году – 0 руб.

X. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Расшифровка оценочных обязательств (тыс.руб.):

Наименование обязательств	На 31.12.2024	Признано в 2024г.	Погашено в 2024г.	На 31.12.2023г.	Признано в 2023г.	Погашено в 2023г.	На 31.12.2022г.
Резерв на оплату отпусков	7669	9704	7036	5002	7202	5534	3334

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом не было выдано поручительств кредиторам третьих лиц.

Условные активы

Информации об условных активах, которые впоследствии могут привести к притоку экономических выгод, у Общества не имеется.

Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2024 г. Общество не принимало участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества, имущественное положение и финансовые результаты его деятельности. Судебные процессы с участием Общества, которые могут быть отнесены к существенным, на 31.12.2024 отсутствуют.

XI. ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ

Прекращаемая деятельность

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2024 году в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2024 году не принималось.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и, соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год нет. По результатам работы Общества за 4 кв. 2024 начислены дивиденды (протокол №1 от 29.01.2024) в размере 6400,00 тыс.руб. Выплаты производить тремя частями в размере 1600 тыс. рублей до 30.01.2025, 1600 тыс. рублей до 29.02.2025, 1600 тыс. рублей до 31.03.2025. – это не событие после отчетной даты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2024 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Совместная деятельность

В 2024 году Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Государственная помощь

Государственная помощь отражена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В 2024, 2023 годах Общество получало бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей

и других обязательств (п.4 ПБУ 13/2000).

тыс. руб.

Виды субсидий	За 2024 г.	За 2023 г.
Субсидии на финансирование части затрат на приобретение основных средств	2500	8926
Субсидии на финансирование части затрат на строительство фермы	13422	-
Субсидии на покрытие текущих затрат	45186	34009
на несвязанную поддержку	6260	4121
на производство мяса	878	855
На плем. животноводство	4098	3555
на элитное семеноводство	-	154
на поддержку собственного производства молока	33951	25324

По состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств Обществом выполнены.

Генеральный директор



10.03.2025