

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Родина» за 2024 год

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Родина» зарегистрировано МИФНС №12 по Воронежской области 24.11.2014г. ОГРН 1143668060194, ИНН 3666196023, КПП 362801001, юр. адрес 396953, Воронежская обл., Семилукский муниципальный район, Лосево с., тер. 1, сооруж.1

Обособленное подразделение зарегистрировано по адресу г. Воронеж, ул. Текстильщиков, д.5б., без отдельного баланса и расчетного счета. Устав предприятия (новая редакция) утвержден решением внеочередного общего собрания участников ООО «Родина» от 17 февраля 2022г, протокол №91 от 17.02.2022г., зарегистрирован МИФНС №12 по Воронежской области.

Уставный капитал: 500 000 (пятьсот тысяч) руб.

Добавочный капитал 180 000 000 (сто восемьдесят тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей(ОКВЭД 01.13).

Состав учредителей:

ООО «РСХБ-Финанс» — участник ООО, доля- 1% (5 000) руб.;

Дьяков Петр Николаевич — участник ООО, доля 99% (495 000) руб.

Среднесписочная численность за 2024г.- 160,5 человека.

Лицензия:

ВРЖ 01056ВЭ Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности. Дата начала действия лицензии 31.07.2020. Дата окончания действия лицензии 01.12.2041г.

Основные принципы составления Бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

1.2.Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. ООО «Родина» в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

В качестве значимых событий после 31.12.2024 необходимо отметить наличие негативных экономических и геополитических факторов, связанных с проведением специальной военной операции 24.02.2022г. на Украине и связанных с ней санкций и

ограничений в отношении РФ и ее экономических субъектов, а также ответные меры, принимаемые в России.

В отношении Общества, ее руководства и владельцев санкции не введены, существенного сокращения объема деятельности не планируется, финансовое положение Общества стабильное.

Основным видом деятельности Общества является Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей. ООО «Родина» занимается выращиванием экологически чистой плодоовощной продукции. Данная продукция пользуется высоким спросом. Основные покупатели – это отечественные компании. Для производства овощей используются сырье и материалы российского и импортного производства. В части закупок некоторых импортных материалов Общество ведет переговоры с отечественными производителями. Прогнозируется, что в условиях нестабильной экономической ситуации, роста инфляции и, как следствие, издержек обращения спрос на плодоовощную продукцию останется достаточно высоким. В связи с этим влияние вышеуказанных событий и их последствий на деятельность Общества будет незначительным.

Руководство Общества осуществляет контроль за развитием ситуации, и принимает меры для устойчивой и непрерывной деятельности.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета год утверждена приказом директора №1 от 29.12.2022г, Учетная политика Общества для целей налогового учета год утверждена приказом директора №2 от 29.12.2022г.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности несет директор – Ковряков Андрей Владимирович.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложена на директора и главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программы «1С Комплексная автоматизация»

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из неё.

При составлении бухгалтерской отчетности исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Обществом производится в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28 июня 2010 года №63н.

Основные средства

Для целей бухгалтерского учета учет основных средств осуществляется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов их учет ведется на соответствующих забалансовых счетах.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом, ежемесячно. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование группы объектов основных средств	Срок полезного использования мес.	
	min	max
Движимое имущество		
Другие виды ОС	36	61
Машины и оборудование (кроме офисного)	25	121
Офисное оборудование	13	61
Сооружения	61	61
Транспортные средства	37	85
Недвижимое имущество	61	241

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма ликвидационной стоимости определяется:

- на основании расчетов технических специалистов;

- на основании данных о возможной рыночной стоимости объекта основных средств на момент выбытия;

- на основании данных отчета независимого оценщика.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

По договорам аренды при одновременном выполнении следующих условий:

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

- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Если срок аренды не превышает 12 месяцев/или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений осуществляется согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Признаки обесценения основных средств и капитальных вложений (п. п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"):

- справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки повысились в течение периода, что ведет к увеличению ставки дисконтирования и, вероятно, приведет к существенному снижению возмещаемой суммы;
- стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);
- затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;
- фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели.

Методика определения внешних и внутренних факторов, влияющих на обесценение активов:

Внешние	Внутренние
Значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на компанию	Признаки физического и морального устаревания актива
Значительное снижение рыночной стоимости актива	Денежный отток на приобретение и содержание актива значительно превышает плановые расходы (бюджет)
Значительные изменения процентных ставок	Денежный поток или операционная прибыль от использования актива существенно хуже плановых
Сильное изменение условий, в которых	

Внешние	Внутренние
используется (эксплуатируется) актив	(бюджетных) Существенно изменился экономический эффект от использования актива

Признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не обнаружено, фактов, свидетельствующих о наличии обесценения, не имеется.

Запасы

Материалы и сырье

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов (материалов, товаров) включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, п.28 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, каком-либо ином выбытии, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

Незавершенное производство и готовая продукция

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

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

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по ФИФО.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовая стоимость запасов считается их фактическая себестоимость за минусом данного резерва.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 36 н (с изменениями и дополнениями).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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. Указанную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

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

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

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.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Депозитные вклады и сертификаты признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных эквивалентов (п. 5 ПБУ 23/2011, Письмо Минфина от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, депозитных счетах, а также переводы в пути.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности для целей отражения в бухгалтерской отчетности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации (Письма Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, от 29.01.2009 N 07-02-18/01).

С целью определения суммы резерва по сомнительным долгам Общество ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на предмет сомнительных долгов и формирует резерв на следующий год.

Кредиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства перед контрагентом (в момент признания актива или расхода или осуществления предоплаты).

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества и относятся на финансовые результаты (в состав прочих доходов).

Оценочные обязательства

К оценочным обязательствам Общества относятся обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения

оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Такие обязательства могут возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие прошлых событий указывают, что Общество принимает на себя определенные обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

Выручка

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки;
- существует уверенность в поступлении экономических выгод организации;
- сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выращивания и продажи овощных культур.

ООО «Родина» относится к сельскохозяйственным производителям на основании абз.1 п.2 ст. 346.2 НК РФ, так как доля дохода от производства и реализации сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70%.

Состав прочих доходов определяется согласно разд.3 ПБУ9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020).

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества;
- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически были понесены, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы осуществления расчетов.

Общехозяйственные расходы (счет 26), по окончании каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В составе общепроизводственных расходов (счет 25) отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты по аренде производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Прочие расходы определяются согласно разд. 3 ПБУ 10/99.

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

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

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Расчеты по налогу на прибыль

Согласно п.1.3 ст. 284 НК РФ для сельскохозяйственных товаропроизводителей, налоговая ставка по деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0 процентов.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

3.Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним

Раскрытие активов и пассивов общества, а также отдельных показателей финансово-экономической деятельности Общества приведено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.Информация об остаточной стоимости основных средств (тыс. руб.):

Группа основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сооружения	5 433	5 433	5 433
Машины и оборудование (кроме офисного)	45 383	55 824	87 416
Офисное оборудование	451	599	1 896
Транспортные средства	4 423	5 653	4 133
Недвижимое имущество	1 805 452	1 958 127	2 120 008
Земельные участки	1 010	1 010	1 010
Другие виды ОС	58	218	551
Итого:	1 862 210	2 026 864	2 220 448

ООО «Родина» имеет имущество, переданное в залог АО «Россельхозбанк».

Имущество, переданное в залог:

Недвижимое имущество	1 805 452
Офисное оборудование	451
Земельные участки	1 010
Транспортные средства	4 423
Сооружения	5 433
Прочее	58
Машины и оборудование	45 383
Итого:	1 862 210

Ограничения на возможность использования имущества в рамках обычной деятельности не установлены. Запрет на юридически значимые действия.

Прочие внеоборотные активы (расходы будущих периодов) на 31.12.2024 – 21093 тыс. руб., на 31.12.2023 – 763 тыс. руб., на 31.12.2022 – 740 тыс. руб.

3.2.Информация о запасах (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье, материалы и другие ценности	26 118	26 795	29 447
Готовая продукция	37 610	33 985	31 193
Затраты в незавершенном производстве	171 450	179 166	252 324
Итого:	235 178	239 946	312963

3.3. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2024г. составляют 578 267 тыс. руб. (краткосрочные долговые ценные бумаги), на 31.12.2023г. – 372 612 тыс. руб., на 31.12.2022 – 208 017 тыс. руб. Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

3.4. Информация о кредитах и займах

Краткосрочная задолженность

Наименование кредитора и номер договора	Предельная сумма задолженности, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО КД 241400/0598 от 17.12.24	250 000	100 000
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО КД № 241400/0106 от 29.03.2024	250 000	149 670
Итого:	500 000	249 670

Долгосрочная задолженность

Наименование кредитора и номер договора	Предельная сумма задолженности, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО КД 171400/0238 от 05.09.2017г.	1 280 000	453 515
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО КД 181400/0349 от 20.07.2018г.	966 000	414 605
Дьяков Петр Николаевич № ВВ-09/10/17	54 000	54 000
Дьяков Петр Николаевич № ВВ-10/11/17	3 000	3 000
Дьяков Петр Николаевич № ВВ-14/02/18	6 000	6 000
Дьяков Петр Николаевич № ВВ-15/12/17	6 000	6 000
Дьяков Петр Николаевич № ВВ-18/01/18	6 000	6 000
Дьяков Петр Николаевич № ВВ-20/07/20	474	474
Дьяков Петр Николаевич № ВВ-07/08/18	1 000	1 000
Дьяков Петр Николаевич № ВВ-26/04-	2 500	2 500
Соглашение о новации простых векселей ООО "Родина" от 22.01.2024г.	19 300	19 300
ООО «Монолит» № ВВ-16/04/18	216 915	216 915

ООО «Монолит» № ВВ-21/02/19	146 785	146 785
ООО «Монолит» № ВВ-22/03/18	5 000	5 000
ООО «Монолит» № 1/04-Л от 01.04.2015	250 000	250 000
Итого:	2 962974	1 585 094

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности, тыс. руб. Дебиторская задолженность текущая.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	70 944	270 962	278 427
Авансы выданные	5 096	3 640	2066
Прочие покупатели	19763	-	-
Подотчетные лица	1377	788	796
Прочие	426	1 038	808
Итого:	97 606	276428	282 097

Состав краткосрочной кредиторской задолженности, тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	59 816	83 762	51 694
Расчеты по налогам и взносам	8 943	14 239	11 614
Краткосрочные займы	88 363	56 517	56 517
Прочая	2345	35	18
Итого:	159 467	154 553	119 843

Задолженность по налогам и взносам на 31.12.2024:

- налог на имущество – 6 259 тыс. руб.
- НДС – 22,5 тыс. руб.
- транспортный налог –2,7 тыс. руб.
- земельный налог –1,9 тыс. руб.
- водный налог - 47,4 тыс. руб.
- обязательное социальное страхование -2 561 тыс. руб.
- НДФЛ -0 тыс. руб.

3.6. Финансовые показатели

Выручка, полученная от основного вида деятельности, выращивание плодовоовощных культур в 2024 году – 1 328 495 тыс. руб. Доля сельскохозяйственной продукции в выручке организации составляет 100%. Выручка, полученная от основного вида деятельности, выращивание плодовоовощных культур в 2023 году – 840897 тыс. руб. Доля сельскохозяйственной продукции в выручке организации составляет 100%.

Себестоимость продаж (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизация	221 690	207 258
Газ	98 967	39 952
Оплата труда	99 010	57 685

Семена и посадочный материал	22 386	15 487
Средства защиты растений	8 504	8 985
Страховые взносы	20 093	13 478
Сырье и прочие материалы	31 758	24 856
Тара и упаковочный материал	1 917	8 654
Удобрения	46 729	20 147
Электричество	254 932	132 587
Прочие расходы	220 658	84 695
Итого:	1 026 644	613 784

Прочие доходы (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Проценты к получению	5 069	8 968
Субсидии	10 073	7 035
Реализация материалов и прочих услуг	12372	-
Прочее	1380	1 675
Итого:	28 894	17 678

Прочие расходы (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Проценты к уплате	58 571	56 816
Списание дебиторской задолженности п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	-	-
Услуги банка	3 827	3 268
Благотворительность	1 450	3053
Производственный брак	1 797	2909
Реализация материалов и прочих услуг	10265	-
Расходы на конвертацию валюты	7049	3704
Прочие	5215	2502
Итого:	88 174	72 252

Коммерческие расходы (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Комиссионное вознаграждение	98 529	54 108
Заготовительно-складские	31 998	18 609
Прочее	7 403	8 083
Итого:	137 930	80 800

Управленческие расходы (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оплата труда	19 596	12 102
Страховые взносы	3 408	2 188
Амортизация	3 213	5 505
Аренда офисного помещения	4 848	4 355
Доставка сотрудников	24 492	18 508
Налог на имущество	19 921	10700
Прочее	24 340	11229
Итого:	99 818	64 587

Капитал и нераспределенная прибыль

Чистая прибыль за 2024 год составила 4 823 тыс. руб. Величина чистых активов на 31.12.2024 – 813 419 тыс. руб. Чистая прибыль за 2023 год составила 27152 тыс. руб., за 2022 – 44 563 тыс. руб. Величина чистых активов на 31.12.2023 – 808595 тыс. руб. Величина чистых активов на 31.12.2022 – 781 444 тыс. руб.

Уставной капитал составляет 500 тыс. руб. Доля, принадлежащая Дьякову П. Н. в размере 99%, заложена АО «Россельхозбанк». Установлены ограничения на проведение юридически значимых действий.

Добавочный капитал составляет 180 000 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

В настоящей бухгалтерской отчетности связанными сторонами считаются стороны, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанная сторона – учредитель Дьяков П.Н., ООО «Родина овощей» – учредитель Дьяков П.Н. (доля 51%), ООО «Отечество» – учредитель Дьяков П. Н. (доля 51%), ООО «ТД «Родина овощей» – учредитель Дьяков П.Н. (доля 51%).

Информация по заемным средствам, полученным от учредителя, представлена в разделе 3.4 данной информации.

ООО «Родина овощей», тыс. руб.

Договор	Задолженность на 31.12.24г.	
	ДЗ	КЗ
Договор аренды автомобиля № АМ-12/03/21 от 12.03.21г.		150
Договор аренды автомобиля № АМ-14/06/23 от 14.06.23г.		240
Договор купли-продажи № РОР-1-09-22 от 01.09.2022г. (упаковка)		660
Договор купли-продажи № О-01/10/18 от 01.10.2018год		1 693

ООО «ТД «Родина овощей», тыс. руб. – учредитель Дьяков П.Н., тыс. руб.

Договор	Задолженность на 31.12.24г.	
	ДЗ	КЗ
Договор (опт) Договор комиссии №2	52 102	13 192

ООО «Отечество» – учредитель Дьяков П.Н., тыс. руб.

Договор	Задолженность на 31.12.24г.	
	ДЗ	КЗ
Договор на оказание маркетинговых услуг	1 500	
Договор аренды	30	
Договор купли-продажи	10	
Письмо на погашение кредита №201400/0311 от 26.06.2020г. за ООО "Отечество"	13 813	

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу (директору) за 2024 год составило 3 879 тыс. руб., взносы на обязательное

страхование 608 тыс. руб. Вознаграждение основному управленческому персоналу (директору) за 2023 год составило 1 516 тыс. руб., взносы на обязательное страхование 257 тыс. руб.

Бенефициар – Дьяков П. Н., гражданин РФ.

5. Условные обязательства и условные активы

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В течение 2024 г. ООО «Родина» не подавало судебных исков на существенные суммы. Не законченных судебных разбирательств на 31.12.2024 организация не имеет.

6. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытия информации о них в отчетности осуществляется обществом в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденными Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Последствия событий, указанных в разделе 1.2. Непрерывность деятельности, не оказали и не окажут существенного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Директор ООО «Родина»



Ковряков А.В. 28.03.2025г.