Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО АПФ «Кубань»

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью Агропромышленная фирма «Кубань»
Сокращенное наименование – *ООО АПФ «Кубань»*
Юридический адрес – 353581 Краснодарский край Славянский р-он,
х. Бараниковский, ул. Советов,13
Дата регистрации организации – *23.03.2018 года.*
ОГРН - 1182375061736
ИНН - 2370008350
КПП- 237001001
Основной вид деятельности: выращивание риса (ОКВЭД - 01.12).
Дополнительные виды деятельности**:** выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.
Действующие лицензии, свидетельства:

- Свидетельство №А30-02935 от 21.09.2018г. о регистрации опасных производственных объектов IV класса опасности (транспортный участок, сушильно-очистительная башня, семяобрабатывающий участок, приемно-очистительная башня, склад силосного типа)
- лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами №АН-23-001266 от 01.06.2019г. Действует бессрочно.
-лицензия на осуществление медицинской деятельности № ЛО-23-01-013010 от 12.12.2018 г. (медицинские осмотры: предрейсовые, послерейсовые). Действует бессрочно.

Информация об обособленных подразделениях общества:

Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет	Налоговый орган	Реквизиты Уведомления о постановке на налоговый учет	КПП
350020, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Рашпилевская д.224	23.10.2018г	Межрайонная ИФНС №1 по Краснодарскому краю	№ 616977434 от 03.09.2021г.	230845001
353581, Краснодарский край, Славянский р-н, Протокское с.п. Семисводный х.в 2км.Севернее	01.09.2021г.	Межрайонная ИФНС №11 по Краснодарскому краю	№619937040 от 24.09.2021г.	237045001

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составила 192 чел.
Уставный капитал 2 000 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.
Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2024г.

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Ковальчук Евгений Владимирович	10	200 000,00
Масенков Валентин Семёнович	45	900 000,00
Рамазанов Магомед Рамазанович	45	900 000,00
Итого	100	2 000 000,00

Директор - Ковальчук Евгений Владимирович (Приказ №1227-п от 24.07.2018г.)

Главный бухгалтер - Лукашевич Наталья Алексеевна (Приказ №213-К от 11.12.2019г.)

2.Сведения о бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)
В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.
В 2024 году Общество получало государственную помощь в сумме 266 тыс.руб.
В 2024 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные вне оборотных активов, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	15.10.2024г. по 27.12.2024г.
Материально-производственные запасы	15.10.2024г. по 27.12.2024г.
Денежные средства	31.12.2024г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024г.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024г.
Резервы, предстоящих расходов на оплату отпусков	31.12.2024г.
Готовая продукция	27.12.2024г.по 27.12.2024г.

3.Основные элементы учетной политики

I. Организационная часть

1. Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет директор.
(Основание: ст.7 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г.)

2. Система ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с помощью компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3
(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008)

3. Рабочий план счетов приведен в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.
(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008)

4. Организация применяет унифицированные формы первичных учётных документов, перечисленные в приложении № 4 к учетной политике.

По документам, унифицированные формы которых не утверждены, организация применяет самостоятельно разработанные формы, приведенные в приложении № 4 к учетной политике.

Если в договорах с контрагентами организации будет согласовано использование форм первичной документации, отличных от установленных в приложении № 4 к учётной политике, то по сделкам с такими контрагентами применяются формы, указанные в договорах с контрагентами организации.

(Основание: ст.9 федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г.)

5. В организации применяются следующие формы регистров бухгалтерского учёта:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по счёту;
- анализ счёта;

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях.

(Основание: ст. 10 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011)

6. График документооборота утверждается вместе с первичными документами перечисленных в приложении №4 к учетной политики.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008

7. В организации применяются формы бухгалтерской отчётности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по результатам I квартала, полугодия, девяти месяцев, финансового года в следующем объеме:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

(Основание: Приказ Минфина РФ №66н от 02.07.2010 г.)

8. Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет ***10%.***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

(Основание: п.3 ПБУ 22/2010)

9. В той степени, в которой применение учетной политики, сформированной в соответствии с пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (несущественная информация), организация выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности (без применения пунктов 7, 7.1 ПБУ 1/2008). Отнесение информации к несущественной организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации.

Результаты оформляются документом, подписанным руководителем организации.

(Основание: 7.4 ПБУ 1/2008)

10. Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных по решению учредителей Общества случаях.

(Основание: ст.11 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г.)

11. Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет директор организации.
(Основание: Письмо от 10 сентября 2013 года Министерства Финансов РФ N 02-03-10/37209, Федерального Казначейства N 42-7.4-05/5.2-554)

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.
Ответственность за хранение документов несет директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.
Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается директором отдельными приказами.
За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

II. Методическая часть

1. Основные средства и капитальные вложения

1.1 Единицей учета основных средств является инвентарный объект.
В организации выделяются следующие группы основных средств:
-Здания;
-Земельные участки;
-Сооружения;
-Передаточные устройства;
-Машины и оборудование;
-Транспортные средства;
-Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
-Прочие основные средства
(Основание: п. 10,11 ФСБУ 6/2020)

1.2 Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более **100 000 руб., за исключением:**
-недвижимого имущества, включая земельные участки
-активов, включенных в группу «Сооружения»

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на за балансовых счетах группы МЦ.

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.3. Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Существенными по величине признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, превышающие **5 000 000** руб.

Затраты на капитальный ремонт признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты имеют определенную периодичность, но более 12 месяцев.
Информация о том, что вводимому в эксплуатацию основному средству требуются периодические (периодичность более 12 месяцев) технические освидетельствования, технические осмотры, капитальные ремонты с указанием такой периодичности и ориентировочной стоимости таких техосвидетельствований, техосмотров, капремонтов предоставляются в бухгалтерскую службу организации в письменном виде не позднее окончания месяца, в котором подписаны документы о вводе основного средства в эксплуатацию.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 16 ФСБУ 26/2020)

1.4 Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Приказом руководителя Организации

При определении срока полезного использования объекта основных средств используется имеющаяся техническая документация на данный объект и данные относительно:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества 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.

1.5 В конце отчетного года осуществляется проверка элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств на соответствие условиям их использования. По результатам проверки руководитель принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, руководитель может, при необходимости, пересматривать срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта.

Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

1.6 Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.
(Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020)

1.7 Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

1.8. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.
(Основание: п. 34,35 ФСБУ 6/2020)

1.9 После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

1.10 Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

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

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

Ожидаемая сумма к поступлению считается существенной, если составляет более **10 %** от первоначальной стоимости основного средства.
(Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020)

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

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств на обесценение подтверждается регистром «*Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение*».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.
(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-56/2016-КпР*)*

1.12 При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
(Основание: п. 12 ФСБУ 26/2020)

1.13 Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:
- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,
-расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.
(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

1.14 Активы, отраженные на субсчетах 08.04 «Приобретение объектов основных средств», 08.3 «Строительство объектов основных средств», на счете 07 «Оборудование к установке» отражаются по строке 1150 «Основные средства».

(Основание: Пункт 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»)

2. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

2.1 Единицей учета материалов является номенклатурный номер.
(Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019)

2.2. Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
(*Основание: План счетов и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н)*

2.3 Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.
(Основание: п.11 , п. 21 ФСБУ 5/2019)

2.4 При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
(Основание: п.13 ФСБУ 5/2019)

2.5 Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

(Основание: п.2 ФСБУ 5/2019)

2.6 При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
(Основание: п.36 ФСБУ 5/2019)

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

2.7 Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.
(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

2.8 В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43))

2.9 Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.
(Основание: пп. "б" п. 27 ФСБУ 5/2019)

2.10. Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 "Готовая продукция" обособленно в разрезе номенклатуры.

2.11 Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.
(Основание п. 6 ПБУ 1/2008)

2.12 Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.13 При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.14 Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам, приходящиеся на отгруженную готовую продукцию, по которой не признана выручка, учитываются на счете 45 "Товары отгруженные".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 43, пояснения к счету 45))

2.15 Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

2.16 Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).
(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

2.17 Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае 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 отражения.
(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99)

2.18 Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.
(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

3. Учет аренды

3.1 При выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

(Основание: п. 9, 11, 12 ФСБУ 25/2018)

3.2 При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

(Основание: п. 5, 11 ФСБУ 25/2018, ПБУ 10/99)

3.3 Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

(Основание: п. 14, 15 ФСБУ 25/2018)

3.4 Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

(Основание: п. 19 ФСБУ 25/2018)

4. Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

4.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

4.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

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 № 10-65/пз-н.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

4.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

4.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

4.6. 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.

(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

4.7. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.01«Расчеты с персоналом по предоставленным займам».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

4.8. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03«Депозитные счета».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

4.9 Депозитные вклады и сертификаты, признаются финансовыми вложениями независимо от срока их размещения и учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

5. Создание резервов

5.1. Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного (ежеквартально).

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

5.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

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

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.3. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

5.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

5.5 Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности с учетом следующих обстоятельств:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;

б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

д) удержание имущества должника невозможно.

5.6. 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.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

6. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

6.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.
Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$ОценОбяз_{оп} = ЗОТ_{оп} \times НормОтп \times (1 + НормВз),$$

где $ОценОбяз_{оп}$ - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;
$ЗОТ_{оп}$ - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;
НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;
НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.
Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$НормОтп = РОтп_{пп} / ЗОТ_{пп},$$

где $РОтп_{пп}$ - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;
$ЗОТ_{пп}$ - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.
Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$НормВз = Взпп / ЗОТ_{пп},$$

где Взпп - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.
(Основание: абз. 3 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + ... + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + ... + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;
$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);
$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;
$СтВз_i$ - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
n - количество работников на отчетную дату.
Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится

на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1 Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями хозяйственных договоров. В случае отказа дебитора от поставленных товаров, работ, услуг, корректировка размера дебиторской задолженности осуществляется на основании предъявленных документов и письменного подтверждения правомерности отказа коммерческих служб организации.

7.2. Кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями хозяйственных договоров. В случае выявления нарушения условий хозяйственных договоров, поставленные товары и иные материально-производственные запасы принимаются на ответственное хранение, кредиторская задолженность в бухгалтерском учете не отражается.

7.3. Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

7.4. Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки в конце года по итогам инвентаризации. Списание производить за счет резерва по сомнительным долгам.

(Основание: п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

7.5. Списанная в убыток из-за неплатежеспособности должника сумма дебиторской задолженности должна учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за финансовым состоянием должника и появлением возможности ее взыскания. Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

7.6. Просроченную кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить в безнадежную и списывать на доходы в конце года по итогам инвентаризации. Списание производить за счет прочих доходов.

(Основание: п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

7.7. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

(Основание: п. 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)

7.8. Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности отражается по контрагентам и договорам. По сделкам финансово-хозяйственной деятельности на сумму менее 10000 рублей договор не заключается.

7.9. Сальдо счета 68 отражается в бухгалтерском балансе развернуто по строкам 1230 и 1520.

8. Доходы и расходы организации

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

8.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации с/х продукции. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду

-Доходы (расходы) от продажи основных средств

-Доходы (расходы) от продажи материалов

-Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

-и т.д.

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99, п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, п. 42 ФСБУ 25/2018)

Для учета затрат на производство продукции и оказание различных услуг используется счет 20 «Основное производство».

Аналитический учет по данному счету организован по каждому виду производимой продукции.

На счете 20 раздельно учитываются следующие расходы:

Растениеводство

Промышленное производство

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются:

В течение года – суммы плановой себестоимости завершенной производством сельскохозяйственной продукции и продукции, выработанной из собственного сельскохозяйственного сырья. В конце года отражается отклонение между плановой и фактической себестоимостью по каналам движения продукции.

Для учета затрат вспомогательных производств используется Счет 23 «Вспомогательные производства».
К цехам вспомогательного производства относятся:
-автомобильный гараж
-энергоремонтный участок.
- машинно-тракторные мастерские

По кредиту счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.
Прямые затраты по вспомогательным производствам, списываются ежемесячно по фактической себестоимости на объекты затрат.
Цеховые расходы по счету 23 распределяются ежемесячно пропорционально структуре посевных площадей.
Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется для обобщения информации о расходах по обслуживанию основного и вспомогательного производства. Аналитический учет ведется по отдельным подразделениям предприятия и статьям расходов.
Распределение общепроизводственных расходов производится ежемесячно в Дт счета 20 пропорционально структуре посевных площадей.

8.2 Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".
Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

9. Учет НМА

10.1. Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.
Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.
(Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н)

10.2 Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствие **с пунктом 53 стандарта.**
Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствие с пунктом 26 стандарта.
(Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункт 26 ФСБУ 26/2020).

10.3 Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.
Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).
В организации выделяются следующие группы НМА:
-программы ЭВМ,

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.
(Основание: п. 11, п. 12 ФСБУ 14/2022)

10.4 Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием **забалансового** учета.
(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).
10.5. Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более **100 000** руб.
Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.
Основание: (п. 7 ФСБУ 14/2022)

10.6. После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по **первоначальной** стоимости.
(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

10.7 При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.
(Основание: п. 12 ФСБУ 26/2020)

10.8 В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.
Основание:
п. 10 ФСБУ 26/2020, п. 4 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» Рекомендация Р-80/2017-КпР "Ноу-хау и патенты в составе оборудования".

10.9 Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.
(Основание: п. 36 ФСБУ 14/2020)

10.10 Амортизация по объектам НМА начисляется **ежемесячно**.
(Основание: п. 37 ФСБУ 14/2020)

10.11 Амортизация начисляется **с первого числа месяца**, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.
Амортизация прекращается **с первого числа месяца**, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.
(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

10.12. Начисление амортизации по всем объектам НМА производится **линейным** способом.
(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

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

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «*Акт проверки НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение*».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05.
(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

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

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

В связи с применением нулевой ставки по налогу на прибыль организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02. Доходы (расходы) не относящиеся к сельхоз деятельности не являются существенными. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

12.Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2024 год

Изложено в разделе 4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Причина изменения с 01.01.2024 года положений учетной политики для целей бухгалтерского учета – начало обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы отсутствуют.

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств, в тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства - всего	за 2024г.	1 245 083	(556 288)	140 192	(17 156)	14 167	(85 432)	1 368 119	(627 553)
	за 2023г.	1 183 056	(491 991)	82 746	(20 719)	15 649	(79 946)	1 245 083	(556 288)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	446 362	(250 110)	70 855	(10 102)	8 275	(51 650)	507 115	(293 485)
	за 2023г.	440 061	(216 233)	17 841	(11 540)	9 812	(43 689)	446 362	(250 110)
Земельные участки	за 2024г.	168 647	-	3 549	-	-	-	172 196	-
	за 2023г.	166 637	-	3 588	(1 578)	-	-	168 647	-
Сооружения	за 2024г.	432 111	(191 361)	7 707	-	-	(17 348)	439 818	(208 709)
	за 2023г.	409 023	(173 957)	23 179	(91)	91	(17 495)	432 111	(191 361)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	6 769	(3 149)	2 467	-	-	(1 032)	9 236	(4 181)
	за 2023г.	9 939	(4 849)	514	(3 684)	2 875	(1 175)	6 769	(3 149)
Другие виды основных средств	за 2024г.	11 665	(5 158)	467	(363)	157	(1 028)	11 768	(6 029)
	за 2023г.	7 935	(4 173)	5 383	(1 653)	1 326	(2 311)	11 665	(5 158)
Здания	за 2024г.	90 894	(61 028)	33 410	(3 006)	2 509	(2 330)	121 298	(60 849)
	за 2023г.	82 524	(60 311)	11 813	(3 443)	1 345	(2 062)	90 894	(61 028)
Транспортные средства	за 2024г.	88 635	(45 482)	21 737	(3 685)	3 226	(12 044)	106 687	(54 300)
	за 2023г.	66 937	(32 468)	23 871	(2 173)	1 544	(14 558)	88 635	(45 482)

в том числе по категории «Машины и оборудование (кроме офисного)» в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Собственные машины и оборудование	за 2024г.	432 768	(248 751)	38 881	(10 102)	8 275	(48 806)	461 547	(289 282)
	за 2023г.	426 467	(216 233)	17 841	(11 540)	9 813	(42 331)	432 768	(248 751)
Арендованные машины и оборудование (лизинг)	за 2024г.	13 594	(1 359)	31 974			(2 844)	45 568	(4 203)
	за 2023г.	13 594		-	-	-	(1 359)	13 594	(1 359)

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. у организации имеются активы, отраженные в учете в качестве ППА по действующим договорам лизинга, балансовая стоимость указанных объектов учета – 41 365 тыс. руб.

Балансовая стоимость лизингового имущества отражена по строке 11509 «Арендованное имущество (лизинг)» бухгалтерского баланса, так как договором предусмотрен переход права собственности на с/х технику (Рекомендация БМЦ Р-92/2018-КпР).

Информация о сроках полезного использования:

Группы ОС	Срок полезного использования
Здания, сооружения	7-30лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-12 лет
Передаточные устройства	20-50 лет
Транспортные средства	3-7 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Изменение величины ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации места не имело.

Информация об изменении сроков полезного использования:

Группы ОС	Изменение сроков полезного использования
Здания, сооружения	5-10 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-3 лет
Передаточные устройства	5-10 лет
Транспортные средства	1-7 лет

тыс. руб.

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	527005	507913	471514
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	172196	168647	166637
Из них:			
Земельные участки (пп. 28 ФСБУ 6/2020)	172196	168647	166637
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	-	-	-

В организации есть основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	15 668	15 668	15 668

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Информация об инвестиционной недвижимости, об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости, об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	2 602	2 754	2 906
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	696 599	673 805	635 245
Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование	-	-	-

В рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы от операционной аренды в 2024 году составили 2 541 тыс. руб.

Информация о капитальных вложениях

Наличие и движение капитальных вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024г.	5 435	160 922	(15)	(140 192)	26 150
	за 2023г.	1 592	91 595	(5 006)	(82 746)	5 436
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	2 804	70 603	(15)	(70 855)	2 537
	за 2023г.	133	34 055	(5 006)	(26 378)	2 804
Здания	за 2024г.	136	53 190	-	(33 410)	19 916
	за 2023г.	213	11 736	-	(11 813)	136
Сооружения	за 2024г.	2 432	5 653	-	(7 707)	378
	за 2023г.	-	22 831	-	(20 399)	2 432
Земельные участки	за 2024г.	63	3 549	-	(3 549)	63
	за 2023г.	40	3 611	-	(3 588)	63
Транспортные средства	за 2024г.	-	21 737	-	(21 737)	-
	за 2023г.	-	19 158	-	(19 158)	-
Другие виды основных средств	за 2024г.	-	2 766	-	(467)	2 299
	за 2023г.	1 206	1 100	-	(2 306)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	-	3 424	-	(2 467)	957
	за 2023г.	-	514	-	(514)	-

Указанные капитальные вложения являются капитальными вложениями в объекты, отличные от Инвестиционной недвижимости.

Проверкой капитальных вложений на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки капитальных вложений отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в приобретение основных средства составила 13 521 тыс. руб.

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО АПФ «Кубань» обособленное подразделение г. Краснодар арендует помещение под офис и земельные участки пайщиков, а также заключен договор лизинга (сельскохозяйственный трактор). Лизинговое имущество учитывается на балансе согласно ФСБУ 25/2018.

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете

(право пользования активом и обязательство по аренде не отражалось на основании пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Полученные в аренду основные средства	9 021	8 810	8 212

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2024 г. составили 2 058 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2024 г. 2 058 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете: уменьшение на сумму 211 тыс. руб. в связи с расторжением договора аренды.

В бухгалтерской отчетности организации отражены ППА (права пользования активом):

Наименование	На 31 декабря 2024г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость прав пользования активом	41 365	12 235	52 914

В составе ППА в рамках договоров лизинга отражены: приобретение трактора сельскохозяйственного 1шт. от поставщика ООО «Альфамобиль», срок лизинга до 10.11.2025 г., приобретение тракторов сельскохозяйственных 2 шт. от поставщика АО «Росагролизинг», срок лизинга до 2027г.

Процентные расходы по арендным обязательствам рассчитывались в отчетном периоде исходя из ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, устанавливалась равной ставке, предлагаемой ООО «Альфамобиль» и АО «Росагролизинг» на основании договоров лизинга.

Затраты лизингодателя, связанные с поступлением предмета лизинга и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели.

Процентный расход отражен по строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» и составил в 2024г. - 1 702 тыс. руб.

Балансовая стоимость лизингового имущества отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса (Рекомендация БМЦ Р-92/2018-КпР).

Объекты лизинга используется для собственных нужд организации. ППА в рамках договоров лизинга признаны по фактической стоимости согласно ФСБУ 25/2018. Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели. Переменные арендные платежи места не имели.

Приведенная стоимость будущих лизинговых платежей в целях определения обязательства по аренде принималась равной цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя (п. 15 ФСБУ 25/2018, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-133/2022-ОК ЛИЗИНГ). Ввиду определения приведенной стоимости прямым путем, примелась фактическая ставка дисконтирования (РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-65/2015-КПР "Ставка дисконтирования")

Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Сальдо обязательства по лизингу распределено по строкам 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения. (Письмо Минфина России от 26 декабря 2023 г. № 07-04-09/126152).

Наименование	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательство по аренде с периодом погашения после 31.12.2025 г.	13 541	2 894	7 445
Строка 1550 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение 2025 года	14 553	4 205	5 748

Лизинговые платежи отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средств (Письмо Минфина от 23.12.2023 № 07(04(09/126779).

4.1.4 Строка 1240 «Финансовые вложения»

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				Поступило	выбыло (погашено)			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Краткосрочные - всего	за 2024г.	400 100	-	4 644 265	(4 931 984)	-	112 381	-
	за 2023г.	323 700	-	4 591 500	(4 515 100)	-	400 100	-
в том числе: Займы выданные	за 2024г.	150 000	-	3 615	(152 434)	-	1 181	-
	за 2023г.	100 000	-	150 200	(100 200)	-	150 000	-
Депозитные счета	за 2024г.	250 100	-	4 640 650	(4 779 550)	-	111 200	-
	за 2023г.	223 700	-	4 441 300	(4 414 900)	-	250 100	-
Финансовых вложений - итого	за 2024г.	400 100	-	4 644 265	(4 931 984)	-	112 381	-
	за 2023г.	323 700	-	4 591 500	(4 515 100)	-	400 100	-

Способы оценки финансовых вложений:

-При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

-При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют. Все финансовые вложения, отраженные по строке 1240 являются финансовыми вложениями,

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отсутствуют.

Проверка финансовых вложений на 31.12.2024 г. на предмет наличия обесценения показала отсутствие обесценения финансовых вложений. Ранее созданные резервы места не имели.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

4.1.5 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	
		балансовая стоимость		себестоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024г.	588 560	2 547 601	(2 520 886)	615 275
	за 2023г.	533 787	2 383 556	(2 328 783)	588 560
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	113 734	372 260	(406 506)	79 488
	за 2023г.	84 781	390 708	(361 755)	113 734
Готовая продукция	за 2024г.	396 008	894 708	(849 808)	440 908
	за 2023г.	357 623	797 155	(758 770)	396 008
Товары для перепродажи	за 2024г.	263	40 736	(40 875)	124
	за 2023г.	6	5 344	(5 087)	263
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	78 368	1 239 897	(1 223 510)	94 755
	за 2023г.	91 134	1 190 349	(1 203 115)	78 368
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасы"	за 2024г.	187	-	(187)	-
	за 2023г.	243	-	(56)	187

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по средней себестоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов. Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение отсутствуют.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Тыс.руб.

	31.12.2024
Аванс в связи с приобретением запасов	51 942

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.6 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности, в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступление		выбыло				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	29 888	-	59 360	-	(23 864)	-	-	65 384	(446)
	за 2023г.	36 201	(16)	24 822	-	(31 135)	-	16	29 888	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	2 518	-	435	-	(2 092)	-	-	861	-
	за 2023г.	2 752	-	616	-	(850)	-	-	2 518	-
Авансы выданные	за 2024г.	12 851	-	56 634	-	(13 326)	-	-	56 159	(406)
	за 2023г.	29 933	(5)	12 143	-	(29 225)	-	5	12 851	-
Прочая	за 2024г.	14 519	-	2 291	-	(8 446)	-	-	8 364	(40)
	за 2023г.	3 516	(11)	12 063	-	(1 060)	-	11	14 519	-
Итого	за 2024г.	29 888	-	59 360	-	(23 864)	-	-	65 384	(446)
	за 2023г.	36 201	(16)	24 822	-	(31 135)	-	16	29 888	-

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2024 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, выявлена на сумму 446 тыс. руб.

4.1.7 Строка 1510 «Заемные средства» (краткосрочные)
Строка 1410 «Заемные средства» (долгосрочные)
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение кредиторской задолженности, задолженности по кредитам и займам.
Информация о сроках погашения займов, кредитов (долгосрочная/краткосрочная)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение задолженности	погашение процентов, штрафов и иных начислений	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	55 990	64 595	4 642	(930)	(4 642)	(24 905)	94 750
	за 2023г.	74 756	48 328	3 189	(2 094)	(3 189)	(65 000)	55 990
в том числе: кредиты	за 2024г.	55 990	64 595	4 642	(930)	(4 642)	(24 905)	94 750
	за 2023г.	74 756	48 328	3 189	(2 094)	(3 189)	(65 000)	55 990
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	486 005	616 410	14 887	(510 259)	(14 887)	24 905	617 061
	за 2023г.	367 435	403 348	6 734	(349 778)	(6 734)	65 000	486 005
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	2 703	2 114	-	(2 646)	-	-	2 170
	за 2023г.	937	2 680	-	(914)	-	-	2 703
авансы полученные	за 2024г.	195	21 234	-	(195)	-	-	21 234
	за 2023г.	24 848	4	-	(24 657)	-	-	195
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	17 733	8 015	-	(9 918)	-	-	15 830
	за 2023г.	44 848	2 091	-	(29 206)	-	-	17 733

кредиты	за 2024г.	260 226	234 774	14 887	(295 000)	(14 887)	24 905	224 905
	за 2023г.	249 615	195 611	6 734	(250 000)	(6 734)	65 000	260 226
расчеты с участниками по выплате доходов	за 2024г.	202 500	350 000	-	(202 500)	-	-	350 000
	за 2023г.	45 000	202 500	-	(45 000)	-	-	202 500
прочая	за 2024г.	2 649	273	-	-	-	-	2 922
	за 2023г.	2 187	462	-	-	-	-	2 649
Итого	за 2024г.	541 995	681 005	19 529	(511 189)	(19 529)	X	711 811
	за 2023г.	442 191	451 676	9 923	(351 872)	(9 923)	X	541 995

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

4.1.8 Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залоги, поручительства и т.д.) отсутствуют.

Информация о выданных обществом залогах

В обеспечение выполнения ООО АПФ «Кубань» (заемщиком) своих обязательств по кредитным договорам, заключенным с ООО КБ «Кубань Кредит», между банком и заемщиком были заключены следующие договора залога (ипотеки) недвижимого имущества (земельных участков), согласно которых заемщик передает в залог банку недвижимое имущество, на общую залоговую сумму 4 690 366 тыс.руб.:

Выданные обеспечения (залоги), руб.

Залогодержатель, договор об ипотеке	Залоговая стоимость, руб.
КУБАНЬ КРЕДИТ ООО КБ	
№22-31-0062 от 29.11.2022	132 232 552,08
№22-32-0062 от 29.11.2022	77 783 854,17
№23-30-0062 от 07.11.2023	280 021 875,00
№23-31-0062 от 07.11.2023	280 021 875,00
№24-34-0062/1 от 13.11.2024	560 043 750,00
№24-29-0062/1 от 06.11.2024	560 043 750,00
№24-28-0062/1 от 28.10.2024	560 043 750,00
№24-19-0062/1 от 28.06.2024	560 043 750,00
№24-18-0062/1 от 28.05.2024	560 043 750,00
№24-8-0062/1 от 16.04.2024	560 043 750,00
№24-6-0062/1 от 01.04.2024	560 043 750,00
Итого:	**4 690 366 406,25**

Никакие обстоятельства не указывают на то, что заемщик (ООО АПФ «Кубань») не сможет исполнить заемное обязательство самостоятельно, так как его финансовое положение устойчиво.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими залогами.

4.1.9 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

По строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) отражены арендные обязательства за вычетом НДС в рамках договоров лизинга согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1550 – в сумме 14 553 тыс. руб., подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного года;
- по строке 1450 – в сумме 13 541 тыс. руб., подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

4.1.10 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	6 582	24 215	(23 954)	6 843
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков	6 582	24 215	(23 954)	6 843

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Информация об условных обязательствах (условных активах)

Условные обязательства и условные активы отсутствует.

У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи с/х продукции.
Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации с/х за 2024 год составила 1 388 238 тыс. руб., из них

Выручка		Сумма
1	**Реализация продукции растениеводства**	**1 388 238**
	Производство 2023г.	877 778
	в том числе: рис	656 345
	соя	118 891
	пшеница	102 542
	Производство 2024г.	510 460
	в том числе: пшеница	85 208
	ячмень	53 775
	рис	336 184
	горох	35 293
	ИТОГО по стр 2110	1 388 238

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:
Себестоимость реализации товаров за 2024 год составила 647 660 тыс. руб., из них

	Себестоимость	Сумма
1	**Реализация продукции растениеводства**	**647 660**
	Производство 2023г.	372 095
	в том числе: рис	257 018
	соя	60 307
	пшеница	54 770
	Производство 2024г.	275 565
	в том числе: ячмень	35 333
	рис	162 440
	горох	29 622
	пшеница	48 170
	ИТОГО по стр 2120	**647 660**

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Коммерческие расходы в 2024 году составили 5 978 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

тыс. руб.

Основные статьи	За отчетный год
Автоуслуги	487
Оплата труда	689
Использование семян сортов риса	345
Сертификация продукции	664
Лицензионные отчисления	112
Топливо	304
Тара и тарные материалы	170
Лабораторные услуги	205
Амортизационные отчисления	2341
Прочие коммерческие расходы	661

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Управленческие расходы в 2024 году составили 91 778 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

тыс. руб.

Основные статьи	**За отчетный год**
Оплата труда, страховые взносы и резерв по отпускам	76340
Услуги связи	439
Амортизация	518
Аренда	1824
Коммунальные услуги, содержание имущества	497
Расходы на ТМЦ	3368
Информационные услуги	413
Аудиторские, консультационные услуги	281
ГСМ и обслуживание автотранспортных средств	1651
Расходы на ПО и оргтехнику, сопровождение ПО	1007
Юридические услуги	1806
Налоги	3380
Прочие расходы	254

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место увеличение величины общехозяйственных расходов по сравнению с прошлым годом на 13 % (10 565 тыс. руб.); увеличение величины коммерческих расходов на 24 % (1 175 тыс. руб.).

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов: расходы, связанные с созданием оценочного обязательства в счет оплаты отпусков в 2024 году – 24215 тыс. руб.; расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам, в 2024 году составили 446 тыс.руб.

Затраты на производство (расходы на продажу), тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	436 158	360 311
Расходы на оплату труда	238 742	208 481
Отчисления на социальные нужды	42 854	41 771
Амортизация	85 429	79 809
Прочие затраты	3 380	2 522
Итого по элементам	806 563	692 894
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(61 147)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	12 765
Итого расходы по обычным видам деятельности	745 416	705 659

Расшифровка прочих доходов и прочих расходов Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Прочие доходы		
№ строки	Вид деятельности	Сумма, тыс руб.
2340	**Прочие доходы**	**37 361**
23401	**Доходы, связанные с реализацией основных средств**	**9645**
23405	**Доходы, связанные с реализацией прочего имущества**	**18516**
23414	**Доходы, связанные ср сдачей имущества в аренду (субаренду)**	**2541**
23419	**Прибыль прошлых лет**	**177**
	в том числе: Корректировка налогов	177
23420	**Возмещение убытков к получению**	**529**
23421	**Курсовые разницы**	**2**
23423	**Доходы в виде списанной кредиторской задолженности**	**1**
23425	**Прочие внереализационные доходы**	**5 950**
	в том числе: Излишки	914
	Оказание услуг	2 357
	Материалы от списания ТМЦ	732
	Возмещение страх. Взносов предупред.мер (ФСС)	1 323
	Оценочные обязательства по оплате труда	318
	Субсидии на страховую премию	266
	Прочие доходы	40

Прочие расходы		
№ строки	Вид деятельности	Сумма, тыс руб.
2350	Прочие расходы	96 191
23504	Расходы, связанные с реализацией основных средств	0
23508	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	16363
23517	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду(субаренду)	2
23520	Расходы на услуги банка	1950
23521	Прочие операционные расходы	118
23522	Штрафы, пени, неустойки к уплате	11
23523	Убытки прошлых лет	17 572
	в том числе:	
	Премия по результатам производственной деятельности	17 026
	Арендная плата пайщиков	39
	Услуги сторонних организаций	4
	Списание мертвых отходов	503
23524	Курсовые разницы	9
23531	Прочие внереализационные расходы	60 166
	в том числе:Госпошлина,прочие сборы	180
	Материальная, благотворительная помощь	33 336
	Представительские расходы	396
	Проведение корпоративных мероприятий	1 065
	Медосмотр сотрудников	1 746
	Благоустройство территории	1 294
	Налоги	4 925
	Услуги сторонних организаций	4 371
	Премия к праздникам	5 024
	Расходы на оказание услуг	782
	Резерв по сомнительным долгам	446
	Расходы по списанию ОС	1 334
	Списание материалов	1 029
	Компенсация за использование личных телефонов	2 193
	Ликвидация основных средств	701
	Списание погибших посевов	743
	Списание НДС на прочие расходы	298
	Прочие	303

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Содержание
Стр. 2300 формы 2	608843	20 %	121769	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы*	541413	20 %	(108283)	Постоянный налоговый расход
Временные разницы		20 %		Отложенный налог
Налог на прибыль	67430	20 %	13486	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20 %.

Постоянные разницы обусловлены применением сельхозтоваропроизводителем нулевой ставки по налогу на прибыль.

4.3 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Лизинговые и арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства в 2024г. составила 12 607 тыс. руб. (Письмо Минфина от 23.12.2022г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 " платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными сторонами общества являются:

- Ковальчук Евгений Владимирович - директор ООО АПФ «Кубань» и участник общества с долей владения в УК в размере 10%;
- Масенков Валентин Семёнович – участник общества с долей владения в УК в размере 45%
- Рамазанов Магомед Рамазанович – участник общества с долей владения в УК в размере 45%;

Конечные бенефициары:

- Масенков Валентин Семёнович
- Рамазанов Магомед Рамазанович

Данные лица являются физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008). Дочерние общества (доля участия более 50 %), зависимые общества (доля участия более 20 % и не более 50 %) отсутствуют.

Сделки с физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации.

В 2024 г. с Рамазановым М.Р. имели место следующие операции, в тыс. руб.:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2024г. (дебиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2024г. (дебиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договоры займа (выданные)	150 000	-	150 000	-	Задолженность отсутствует
Проценты по договорам займа (выданным)	7 299	4 959	12258	-	

Форма расчетов – зачет взаимных требований. Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанной стороной не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора организации.

В 2024г. Обществом начислено Директору **краткосрочных вознаграждений** (заработная плата, премии) на общую сумму – 1 730 тыс. руб., включая НДФЛ – 226 тыс. руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 330 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008г.№48н) по каждой связанной стороне подлежит раскрытия с учетом существенности следующая информация:

В 2024 году имели место начисления и выплаты дивидендов на основании следующих протоколов общих собраний участников общества:

Решение общего собрания участников	Сумма нераспределенной прибыли, подлежащей распределению, тыс.руб.
Протокол от 10.04.2024г.	600 000
Протокол от 01.07.2024г.	300 000
Протокол от 17.12.2024г.	25 000
Итого:	**925 000**

Начисление и выплата дивидендов, тыс. руб.

Получатель ФИО	Сальдо на начало периода	Обороты за период Начислено	Обороты за период Оплачено (НДФЛ и сумма к выплате)	Сальдо на конец периода
Ковальчук Е.В.		92 500	92 500	
Рамазанов М.Р.		416 250	416 250	
Масенков В.С.	202 500	416 250	268 750	350 000
Итого	**202 500**	**925 000**	**777 500**	**350 000**

Всего за 2024 год начислены дивиденды на сумму 925 000 тыс. руб. которые выплачены в безналичном порядке в 2024 году в сумме 498 917 тыс. руб., погашены путем зачета взаимных требований 162 258 тыс. руб., удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 116 325 тыс. руб., задолженность перед учредителями на 31.12.2024г. составила 350 000 тыс. руб.

6. Непрерывность деятельности.
Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности организации – выращивание риса.

В 2024 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	***Влияние фактора на финансовое положение организации***	*В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации*
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	*0*	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	*0*	
- доллар США	*0*	

Кредитные риски, тыс. руб.

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	*Предоставленные процентные займы, тыс. руб.*	*Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.*	*Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.*	*Выпущенные векселя, руб.*
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	*1 181*	*861*	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	*446*	-
Наличие обеспечения:				
- залог	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-
- другое:	-	-	-	-
Наличие неплатеже-способных должников	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-

Риски ликвидности, тыс. руб.

Виды обязательств/ Сроки погашения	*Наличие обязательств, срок погашения которых:*				
	До 1 месяца, тыс. руб.	*1-3 месяца, тыс. руб.*	*3 месяца – 1 год, тыс. руб.*	*1-3 года, тыс. руб.*	*Свыше 3 лет, тыс. руб.*
Полученные кредиты	-	-	*224 905*	*94 750*	-
из них с обеспечением	-	-	*224 905*	*94 750*	-
Полученные займы	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	*392 156*		
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	*Наличие влияния Да +/ Нет -*	*Последствия влияния (кратко)*
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	*Существенных изменений не предвидится*
Изменение таможенного регулирования	-	*Существенных изменений не предвидится*
Изменение налогового законодательства	-	*Существенных изменений не предвидится*
Страновые и региональные риски	+/-	*Изложены в п. 6 пояснений*
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	*Качество выполняемых работ высокое*
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	*Деятельность связанных сторон стабильна*
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	*Деятельность не лицензируется*

Директор ООО АПФ «Кубань» _____ Ковальчук Е.В.

Главный бухгалтер _____ Лукашевич Н.А.
«19» февраля 2025 г.

м.п.