

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности **ООО СХП «Раздольное»** за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Раздольное»;

Сокращенное наименование: ООО СХП «Раздольное»;

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью СХП «Раздольное» (далее – «Общество»): Российская Федерация, Самарская область, Камышлинский район, с. Старая Балыкла, ул. Центральная, д.20, комн.2

ИНН: 6381005687

КПП: 638101001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 446970, Самарская область, Камышлинский район, с. Старая Балыкла, ул. Центральная, д.20,комната 2

Контактная информация: Раздольное

Тел.: + 7 846 643 30 33,

Адрес электронной почты: kamishla@zernozhizni.ru

Дочерних обществ нет. Зависимых обществ нет. Филиалов нет. Обособленное подразделение Сходнево зарегистрировано 03.10.2023.

Регистрация Общества:

25 апреля 2016 года ООО СХП «Раздольное» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1166313091438.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО СХП «Раздольное» :

Дата государственной регистрации: 25.04.2016

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 1166313091438

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 20 по Самарской области

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 равен размеру 56 553 934,45 рублей, оплачен полностью рублей

Аудитор Общества:

ООО аудиторская фирма "АКТИВ" ИНН 6315532610

«Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату».

в 2023 году - 50 человек

в 2024 году – 45 человек

Основные виды деятельности Общества :

- выращивание зерновых, технических и прочих культур
- выращивание масличных культур
- предоставление услуг в области растениеводства.

В соответствии с уставом для функционирования ООО СХП «Раздольное» созданы органы управления и контроля.

Органами управления общества являются:

-Общее собрание участников Общества;

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Единоличный исполнительный орган в лице директора Общества Шаймарданов Фаиль Фоатович.

Место нахождения:

446970 Самарская область, Камышлинский район, с. Старая Балыкла, ул. Центральная, д.20, комната 2

Главный бухгалтер Общества-Эльберт Юлия Владимировна.

Организация ОАО "СИНКО" владеет 100% уставного капитала организации.

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

2.Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная, с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

Критерии для признания выручки при осуществлении нескольких видов деятельности: существенность поступлений по 10 % от выручки.

Установить уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В отчетном периоде объект учета отсутствовал.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 н.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Проверка на обесценение капитальных вложений осуществляется ежегодно на 31 декабря.

В отчетном периоде объект учета отсутствовал.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020года

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс.руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом:

- Ожидаемого срока этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды. Системы проведения ремонта;

- Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например: срок аренды).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

Существенные по величине затраты на проведение планового ремонта , техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 20% от первоначальной стоимости основного средства.

Проверка на обесценение основных средств производится ежегодно на 31 декабря.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

- стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего

сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера и агента;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- и т.д.

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерской отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Признание доходов и расходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основного вида деятельности является:

- продажа сельскохозяйственной продукции;
- услуги, оказываемые Обществом;
- продажа товаров

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации ОС и МПЗ;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от продажи прочих материалов.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы для целей бухгалтерского учета признаются
расходы признаются в бухучете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

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

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения 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.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам;
- прочие.

Порядок создания и учета резерва под неиспользованные отпуска

Признание оценочного обязательства производится ежемесячно. Величина оценочного обязательства определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев (включая текущий месяц) и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники Общества имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют):

$$P = \text{Дно} * \text{СрДнЗП}$$

где:

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В сумму оценочного обязательства включаются так же суммы отчислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и отчислений на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Порядок создания и учета резерва по судебным разбирательствам

Если по состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства и на основе экспертного заключения юридического отдела более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято не в ее пользу, организация отражает в бухгалтерском учете оценочное обязательство в сумме возможных предстоящих выплат штрафов, пеней, неустоек и иных взысканий, которые на отчетную дату не признаны организацией как фактически существующие обязательства.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

ООО СХП «Раздольное» является сельхозтоваропроизводителем и применяет ставку 0% налога на прибыль для сельскохозяйственной деятельности.

Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества в 2024 г. были внесены изменения, в связи с началом применения с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Бухгалтерская отчетность ООО СХП «Раздольное» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества на 31.12.2024 равны- 502 379 тыс. руб, что больше уставного капитала на 445 825 тыс. руб, что свидетельствует о стабильной и прибыльной работе Общества.

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена финансовым состоянием Общества и наличием заключенных договоров с основными контрагентами на 2024 год .

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства

3.2.1 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Изменение ликвидационной стоимости–не было.

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Способ амортизации линейный.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено. Обесценения основных средств нет.

Элементы амортизации:

Изменение сроков полезного использования (мес.)

Наименование основных средств (групп основных средств)	Срок полезного использования на 31.12.2023	Срок полезного использования на 31.12.2024
Зерносклад (зерноток) с. Балыкла	61	120

Права пользования активами

Тыс.руб.

наименование	Права пользования следующими активами:			итого
	Здания, помещения	Земельные участки	Транспортные средства и оборудование	
на 31.12.2023 года				
Первоначальная стоимость	518	14 371	-	14 889
Накопленная амортизация	110	3 224	-	3 334
Убыток от обесценения	-	-	-	-
За 2024 год				
Поступления по вновь заключенным договорам	-	2 748	-	2 748
Выбытие	-	-	-	-
Изменение условий по договорам аренды	-	-	-	-
Амортизация	58	1 325	-	1 383
Списание амортизации при выбытии	-	-	-	-
Признание убытка от обесценения	-	-	-	-
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-
На 31.12.2024 года				
Первоначальная стоимость	518	17119		17 637
Накопленная амортизация	168	4 549	-	4 717
Убыток от обесценения	-	-	-	-

3.2.2 Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Проверка признаков обесценения проведена, признаков не выявлено. Обесценения капитальных вложений нет.

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Авансы по капитальным вложениям уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

3.2.3. Аренда

Арендатор

В составе процентов к уплате отчета о финансовых результатов по строке 2330 отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 468 тыс. руб. за 2024 год.

При расчете дисконтированной стоимости активов и обязательств по аренде применялось усредненное значение ставок по привлекаемым заемным средствам за отчетный период.

Общество признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом. ППА учитывается на счете 01 на выделенном субсчете 01.3 «Арендованное имущество».

Пересмотр фактической стоимости обязательств по аренде не производился.

Права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" использованы в отношении следующих договоров аренды:

Срок аренды не превышает 12 месяцев: договоры аренды нежилых помещений, договоры аренды транспортного средства .

Расходы на арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком не более 12 месяцев:

Показатель	Сумма (тыс.руб.)
Расходы в текущем периоде	337
Будущие арендные платежи	

Арендодатель

Операционная аренда не является основным видом деятельности Общества.

Виды предоставляемых в аренду имущества – земельные участки.

Арендные платежи по срокам погашения до 1 года.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В 2024 году были предоставлены долгосрочные займы в сумме 45 000 тыс. руб..

Наименование вида финансовых вложений	31.12.24	31.12.23
Займы выданные долгосрочные	45 000	
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	45 000	

3.4.Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов у Общества нет.

3.5.Запасы

Наличие и движение запасов представлено в таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проверка признаков обесценения запасов в части сырья и материалов проведена, признаков не выявлено.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов составляет:

на 31.12.2023 – 250 311 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. 276 078 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1.,5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование (вид) дебиторской задолженности	31.12.23	31.12.24
Задолженность покупателей за сельхозпродукцию, по договорам аренды земли и услугам	1 134	9 923
В т.ч просроченная задолженность покупателей за сельхозпродукцию	809	324
Резерв по сомнительным долгам	(809)	(324)
Итого дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса	269 350	244 296

В 2023, 2024 годах реализация товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.7.Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочных финансовых вложений в 2024 году у Общества не было.

3.8.Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование вида денежных средств и эквивалентов	31.12.23	31.12.24
Средства в кассе	21	34
Средства на расчетных счетах	119	120
Средства на депозитных счетах	700	1 200
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	840	1 354

В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражены свернуто:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам - 43 014 тыс. руб.

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков – 71 699 тыс. руб.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

Показатели	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.
депозиты до востребования	0	0
беспроцентные депозиты	0	0
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	700	1 200

Строка 1260-Прочие оборотные активы – это расходы по страхованию имущества.

3.9. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

На 31.12.2023 , 31.12.2024 Уставный капитал Общества составляет 56 554 тыс.руб.

Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2023 г. 31.12.2024 переоценка внеоборотных активов не проводилась.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 добавочный капитал не создавался.

3.10. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса задолженность по долгосрочным займам и кредитам.

Договор	Наименование займодавца/кредитора	31.12.23				31.12.24			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)
7М-1-7J16XNGT от 03.03.2023	ПАО Сбербанк	03.03.2026	2 419	0	4,8	03.03.2026	2 419		4,8
КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № 07Q15L от 02.12.22	АО "Альфа-Банк"	01.12.25	5 312		2,45	01.12.2025	2 656	0	2,45
КД №231300/0182 от 15.12.2023 (5%) инвест.	Россельхозбанк Самарский РФ АО					30.11.2026	10 670		5
Итого по строке 1410 «Заемные средства»			7 731				15 745		

Наличие и движение кредитов и займов представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11 Прочие обязательства (раздел IV «Долгосрочные обязательства»)

В составе прочих обязательств по строке 1450 баланса отражены долгосрочные обязательства по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, структура которых представлена в таблице:

Счет	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты по аренде		12 357		13 722
Арендные обязательства		17 158		21 119
Задолженность по арендным платежам				
Проценты по аренде	4 698		7 308	
НДС по арендным обязательствам	103		88	

Обязательство по аренде отражено по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по усредненному значению ставок по привлекаемым на сопоставимый срок заемным средствам за отчетный период 4%. Пересмотр фактической стоимости обязательств по аренде в 2024 году не производился. Ограничения использования предмета аренды договором аренды не предусмотрены.

3.12. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности начисленных процентов по привлеченным долгосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 гг. – 250 000 тыс.руб. и 159 200 тыс. руб., соответственно.

Расшифровка краткосрочных кредитов и займов

Договор	Наименование займодавца/кредитора	31.12.23				31.12.24			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)
КД 221300/0038 от 28.05.2024	РСХБ					27.02.25	44 200	0	9,45
КД 221300/0199 от 25.12.2024	РСХБ					27.02.25	115 000	0	8,3
КД 211300/0265 от 26.10.2021	РСХБ	16.02.24	44 200	0	2,15				
КД №231300/0114 от 07.11.2023	РСХБ	28.10.24	205 800	0	2,00				
Итого по строке 1510 «Заемные средства»			250 000				159 200		

Проценты начисляются ежемесячно, погашение процентов произведено в установленные договором сроки. Просроченная задолженность по займам и процентам отсутствует.

Наличие и движение кредитов и займов представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.14. Доходы будущих периодов

Доходов будущих периодов на 31.12.2024 нет.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства – это поручительства банкам за третьих лиц.

№ п/п	Наименование третьего лица (кредитора, заимодавца), которому выдано поручительство	Наименование организации-должника, по обязательствам которой выдано поручительство	Характер обязательств, по которым выданы поручительства (кредитный договор, договор займа)	Являются ли связанной стороной (Да/нет)	Срок действия поручительств	Сумма поручительства	Сумма обязательств на 31.12.2024, по которому выдано поручительство
1	Россельхозбанк	ООО СХП Лозовское	кредит	Да	01/12/25	9 337	3 112
2	Россельхозбанк	ООО СХП Степное	кредит	Да	01/12/25	7 968	2 656
3	Россельхозбанк	ООО СХП Залесье	кредит	Да	01/12/25	7 968	2 656
4	Россельхозбанк	ОАО Мукомол	кредит	Да	20/11/25	400 000	125 000
5	Россельхозбанк	ООО ЖИТО	кредит	Да	20/11/25	300 000	2 000
6	Россельхозбанк	ОАО «Сургутское»	кредит	Да	20/11/25	50 000	50 000
	Итого					775 272	185 424

Информация по условным активам

Условных активов нет.

Наличие обеспечения обязательств представлено в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности Структура выручки

Наименование показателя	2023г.	2024
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110)	603 594	712 314
В том числе выручка от реализации сельскохозяйственной продукции	603 246	712 068

Структура себестоимости

Наименование показателя	2023г.	2024
Себестоимость продукции, работ, услуг, всего (строка 2120)	470 898	484 691
В том числе себестоимость сельскохозяйственной продукции	470 321	484 288

Структура затрат по элементам

Структура затрат представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 5650 по элементу «Прочие затраты» таблицы 6, включает следующие статьи:.

Наименование статей	2024	2023
«Прочие затраты» всего	120 774	110 143
В том числе :		
Услуги элеваторов	54 792	53 320
Услуги аренды	3 323	1 909
Консультационные услуги	15 834	13 866
Транспортные услуги	41 834	40 776
Прочие	4 991	272

Прочие доходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Проценты к получению (строка 2320)	778	1 666
Прочие доходы (строка 2340)	72 656	36 154
В том числе:		
Реализация и иное выбытие прочих активов	352	637
Реализация ОС	2 833	83
Сдача имущества в аренду или субаренду	213	1054
Субсидии для сельхозпроизводителей	42 210	24 220
Доходы прошлых лет, выявленные в отч.году		
Безвозмездно полученное имущество		
Лизинг		
Выявленные излишки	23 809	5 072
Полное списание задолженности по кредиту по решению банка		
Возмещение убытков с/х производства	44	4 080
Биологическая рекультивация земель	1 369	
Оценочные обязательства по оплате труда	306	753
Прочие доходы	1 520	255

Прочие расходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2024г.	2023 г.
Проценты к уплате (строка 2330), всего	7 023	7 393
в том числе		
процентные расходы по аренде	468	459
Прочие расходы (строка 2350), всего	38 724	37 772
в том числе:		
Реализация и иное выбытие прочих активов	14	435

Недостачи в результате подработки	32 556	30 906
Материальная помощь	316	148
Безвозмездная помощь	890	875
Реализация основных средств	97	-
Госпошлина	51	104
Питание сотрудников	1 797	1 634
Отчисления в оценочные резервы		1 289
Возврат субсидий	1 978	1 447
Услуги банков	145	186
Другие расходы	880	748

4. Налогообложение

Налог на прибыль

ООО СХП «Раздольное» является сельхозтоваропроизводителем и применяет ставку 0% налога на прибыль для сельскохозяйственной деятельности. Налог на прибыль начисляется только от прочей деятельности.

В 2023 году налог на прибыль (убыток) составил 1 442 тыс. рублей.

В 2024 году - 1 167 тыс. рублей.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

5. Дивиденды

В отчетном году по решению участников общества была распределена часть чистой прибыли в размере 50 000 000 рублей.

6. Связанные стороны

ОАО "СИНКО"; ООО "Борма"; ООО "Безенчукское ХПП"; ОАО "Мукомол"; ООО "Толкайский элеватор"; АО "Кошкинское ПАТО"; ОАО "Сургутское"; ОАО "ИПК "Пензенская правда"; ООО "Медгард-Саратов"; ООО "Аренна"; ООО "ЖИТО"; ООО "Зерно Жизни"; ООО "Медгард"; ООО "Медгард-Ульяновск"; ООО "Метида"; ООО "Метида-Опт"; ООО "Кошкинское ПАТО"; ООО "Погрузнинский элеватор"; ООО "Подбельское ХПП"; ООО "РосТок"; ООО "Синко Трейд"; ООО "Медгард-Оренбург"; ООО "Медгард-Набережные Челны"; ООО "УК Медгард"; ООО "Медгард-Пенза"; ООО «Медгард-Пермь»; ООО "САТКО"; ООО "Медгард-Энгельс"; ООО «Нурлат-Агро» являются связанными сторонами Общества, заинтересованность которых определена на основании критериев, установленных ст. 45 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ст. 81 ФЗ «Об акционерных обществах» как заинтересованность контролирующего лица.

ООО СХП "Раздольное"						
Наименование	Вид операции (тыс.руб)					ИТОГО
	Сублиз инг	Займы получеи	Займы выданны	Покупка ТМЦ, услуг	Продажа ТМЦ, услуг	
АО "Кошкинское ПАТО"				7 285,00		7 285,00
ООО "Безенчукское ХПП"					60,00	60,00
ОАО "ИПК "Пензенская правда"						
ОАО «Мукомол»					58 671,00	58 671,00
ОАО "СИНКО"			45 000,00	174 842,00		219 842,00
АО "Сургутское"						
ООО "Аренна"						
ООО "Борма"					1,00	1,00
ООО "ЖИТО"				1 588,00	18 800,00	20 388,00
ООО "Зерно Жизни"				15 835,00		15 835,00
ООО "Кошкинское ПАТО"						
ООО "Медгард"				188,00		188,00
ООО "Медгард-Набережные Челны"						
ООО "Медгард-Оренбург"						
ООО "Медгард-Пермь"						
ООО "Медгард-Пенза"						
ООО "Медгард-Саратов"						
ООО "Медгард-Ульяновск"						
ООО "Медгард-Энгельс"						
ООО "Метида"						
ООО "МЕТИДА - ОПТ"				42,00		42,00
ОАО «Санаторий им. В.П. Чкалова»						
ООО "Нурлат-Агро"				9 027,00	2 616,00	11 643,00
ООО "Погрузинский элеватор"				615,00		615,00
ООО "Подбельское ХПП"				29 856,00		29 856,00
ООО "РосТок"				2 402,00	7,00	2 409,00
ООО "САТКО"						
ООО "Синко Трейд"				2 703,00	630 859,00	633 562,00
ООО "Толкайский элеватор"				20 959,00		20 959,00
ООО "УК Медгард"						
ООО «Теплосан»						
ИТОГО	0,00	0,00	45 000,00	265 342,00	711 014,00	1 021 356,00

**Денежные потоки Общества по расчетам со связанными сторонами
составляют:**

Наименование вида расчетов	31.12.2023	31.12.2024
Поступления - всего	579 775	604 281
За выполненные работы, услуги	579 775	604 281
Платежи - всего	272 489	277 283
За поставку товаров, работ, услуг	272 489	277 283
Итого текущая деятельность	307 286	326 988
Поступления - всего	87 500	
За выполненные работы, услуги		-

Платежи - всего	87 500	45000
За поставку товаров, работ, услуг		
Итого инвестиционная деятельность	-	45000
Итого финансовая деятельность	307 286	291 988

Бенефициарные владельцы

Бенефициар	31.12.23	31.12.24г.
Мнацаканян Эдуард Асцатурович. Гражданство РФ	Доля 100%	Доля 100%

Вознаграждение управленческого персонала .

Общество выплатило вознаграждения (в том числе заработная плата) управленческому персоналу: директору, заместителю главного бухгалтера по оперативному учету, главному агроному, главному экономисту, главному инженеру, управляющему отделением, заместителю главного бухгалтера, специалисту по охране труда, бухгалтеру, главному бухгалтеру.

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		2024	2023
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.	18 904	9424
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	938	1212
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.0	0	0
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).	0	0
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями	0	0

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		2024	2023
	(негосударственными пенсионными фондами).		
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.	0	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0
	Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение.	0	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались, так как сомнительная задолженность отсутствует. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

7. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества отсутствуют.

8. Влияние факторов экономического и иного характера

В 2024 г. сохраняется существенное влияние 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.

Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

9. Финансовые риски

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество может понести финансовые убытки.

Степень погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, что в свою очередь влияет на риск неисполнения Обществом своих обязательств перед контрагентами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств кредитными ресурсами.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества. Общество осуществляет заимствования финансовых ресурсов с фиксированной процентной ставкой.

10. Прекращаемая деятельность

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

11. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация произведенной сельскохозяйственной продукции (99 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Директор

Шаймарданов Ф.Ф.

«31 » марта 2025 г.