

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

1. Общие сведения

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

Сокращенное наименование: **ООО СХП «Чесноковское»**;

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Чесноковское» (далее—«Общество»): Российская Федерация, 446806, Самарская область, Кошкинский район, с. Верхнее Степное, ул. Степная, 9

ИНН: 6374006584

КПП: 637401001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 446806, Самарская область, Кошкинский район, с. Верхнее Степное, ул. Степная, 9

Контактная информация:

Тел. + 7 (4650) 75245,

Адрес электронной почты: chesnokovskoe@zernozhizni.ru

Дочерних обществ нет. Зависимых обществ нет. Филиалов и обособленных подразделений общество не имеет.

Регистрация Общества:

29 августа 2003 года ООО СХП «Чесноковское» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1036302721696

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 29.08.2003

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 1036302721696

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 20 по Самарской области.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

-присоединение ООО СХП «Ракита» ИНН 6381013180 №2226300978715 от 06.10.2022

-Изменение уставного капитала Общества № 2226301007678 от 14.10.2022

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 равен размеру 20 000 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 - 40 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 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 Козлов Сергей Анатольевич.

Место нахождения:

446806, Самарская область, Кошкинский район, с. Верхнее Степное, ул. Степная, 9

Главный бухгалтер Общества-Эльберт Юлия Владимировна.

САДИВАНКИН СЕРГЕЙ ГЕННАДЬЕВИЧ владеет 85,35 уставного капитала Общества, МНАЦАКАНЯН ЭДУАРД АСЦАТУРОВИЧ владеет 10,95 уставного капитала Общества, ЗОРИН АНДРЕЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ владеет 3,7 доли уставного капитала Общества.

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 14/22 «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.

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 ей, 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.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами(ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

физическое повреждение актива;

резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;

существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно

повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);

принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

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:

- 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.

Основная причина привлечения кредитных ресурсов в 2024 году - привлечение льготных кредитов для финансирования сезонной(годовой) сельскохозяйственной деятельности.

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;

В составе прочих доходов Общества учитываются:

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

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 «Чесноковское» 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 «Чесноковское» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества на 31.12.2024 равны- 2 058 160 тыс. руб, что больше уставного капитала на 2 058 140 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 2025 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.

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	4154	25054	-	29208
Накопленная амортизация				
Убыток от обесценения	-	-	-	-
За 2024 год				
Поступления по вновь заключенным договорам		208	-	208
Выбытие	-	-	-	-
Изменение условий по договорам аренды	-	-	-	-
Амортизация	354	3 479	-	3 833
Списание амортизации при выбытии	-	-	-	-
Признание убытка от обесценения	-	-	-	-
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-
На 31.12.2024 года				
Первоначальная стоимость	4154	25 262		29 208
Накопленная амортизация	1 120	14 063	-	15 182
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.

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 прочих расходов отчета о финансовых результатов по строке 2350 отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 489 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 и т.д.

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

Показатель	Сумма (тыс.руб.)
Расходы в текущем периоде	2 246
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

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 1170) Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы.

Обесценения финансовых вложений нет. Резерв не создавался.

1170	Финансовые вложения		
	Юреево СХП ООО, Договор займа № 19 от 12.08.2020 (2,9%)	152600	1085541
	Юреево СХП ООО, Договор займа № 24 от 12.08.2020 (2,9%)	18800	
	Синко ОАО, Договор займа № 18/12/2018 от 18.12.2018 (3,5%)	87801	
	СИНКО ОАО Договор займа № 1-3-2023 от 07.02.2023 (5%) СРОК не позднее 06.02.2026	826340	
	ИТОГО	1085541	

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов составляет:

на 31.12.2024 г. 397 781 тыс. руб.

на 31.12.2023 г. 502 387 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	31.12.24	31.12.23
Задолженность покупателей за сельхозпродукцию, по договорам аренды земли и услугам	191 223	300 340
В т.ч просроченная задолженность покупателей за сельхозпродукцию	14 890	15 773
Резерв по сомнительным долгам	(14 890)	(15 773)
Итого дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса	850 075	850 945

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

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2024 нет.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование вида денежных средств и эквивалентов	31.12.24	31.12.23
Средства в кассе	71	62
Средства на расчетных счетах	135	316
Средства на депозитных счетах	2 200	34 000
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	2 406	34 378

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

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам - 49 484 тыс. руб.
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков – 96 503 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Показатели	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
депозиты до востребования	0	0
беспроцентные депозиты	0	0
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	2 200	34 000

Строка 1260-Прочие оборотные активы – это расходы по страхованию имущества (158 195,13 руб)

3.9. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

На 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 20 тыс.руб, на 31.12.2024 - 20 тыс. рублей.

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	31.12.24				31.12.23			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)
кред. дог. № 211300/0286 от 02.11.2021 (инвест.)	РСХБ					21.10.24	9 834		3.3
Договор 231300/0172 от 06.12.2023 (инвест., 5,0%)	РСХБ	30.11.26	39 911		5	30.11.26	20 162		5
кред. дог. № 211300/0289 от 02.11.2021 (инвест.)						21.10.24	8 675		3.3
Итого по строке 1410 «Заемные средства»			39 911				38 671		

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

В настоящей бухгалтерской отчетности произведено исправление в связи с выделением краткосрочной составляющей аренды.

Строка	2023		2022	
1450	до исправления	24396	до исправления	22 000,00
	после исправления	22073	после исправления	17 974,00
1550	до исправления	-	до исправления	-
	после исправления	2320	после исправления	4 226,00

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. – 360 000 тыс. руб. и 122 000 тыс. руб., соответственно.

Расшифровка краткосрочных кредитов и займов

Договор	Наименование займодавца/кредитора	31.12.24				31.12.23			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)
кред. дог. № 221300/0203 от 25.12.2024 краткосроч.	РСХБ	18.11.25	122 000	0	12,5				
Договор 231300/0107 от 20.10.2023 (кратк.ср, 2 % год)	РСХБ					14.10.2024	200 000	0	2
Кредитный дог-р №7М-1-8ЕВУТН9 от 14.06.2023 (2,1%, кратк.ср)	ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК					30.05.2024	160 000	0	2,1
Итого по строке 1510 «Заемные средства»			122 000				360 000		

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

В составе доходов будущих периодов отражены, в том числе:

- целевое финансирование капитальных затрат в сумме 1 407 тыс. руб., которое в течение срока полезного использования приобретенных объектов внеоборотных активов относится на финансовые результаты организации.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Условные обязательства –это поручительства банкам за третьих лиц.

№ п/п	Наименование третьего лица (кредитора, заемщика), которому выдано поручительство	Наименование организации-должника, по обязательствам которой выдано поручительство	Характер обязательств, по которым выданы поручительства (кредитный договор, договор займа)	Являются ли обязательства стороной (Да/нет)	Срок действия поручительства	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	ООО СХП Раздольное	кредит	Да	01/12/25	79 68	2 656
5	Россельхозбанк	ОАО Мукомол	кредит	Да	20.11.25	400 000	125 000
6	Россельхозбанк	ООО Жито	кредит	Да	20.11.25	300 000	2 000
7	Россельхозбанк	ОАО «Сургутское»	кредит	Да	20/11/25	50 000	0
	Итого					783 241	138 080

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

Условных активов нет.

3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки

Наименование показателя	2023г.	2024
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110)	860 665	810 029
В том числе выручка от реализации сельскохозяйственной продукции	847 316	725 040

Структура себестоимости

Наименование показателя	2023г.	2024
Себестоимость продукции, работ, услуг, всего (строка 2120)	499 665	437 070
В том числе себестоимость сельскохозяйственной продукции	488 883	355 051

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	93 269	89 552
В том числе :		
Услуги элеваторов	37 411	35 266
Услуги аренды	11 677	13 173
Консультационные услуги	18 090	15 897
Транспортные услуги	26 091	25 216

Прочие доходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Проценты к получению (строка 2320)	82 583	42 043
Прочие доходы (строка 2340)	59 886	44 665
В том числе:		
Сдача в аренду земли и прочего имущества	2 137	2 815
Продажа ОС	5 858	3 308
СУБСИДИИ	30 525	19 437
Излишки при инвентаризации	10 982	10 348
Реализация материалов	2 423	
Судебные иски		
Отчисления в оценочные резервы	7042	8 622
Прочие доходы	919	135

Прочие расходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2024г.	2023 г.
Проценты к уплате (строка 2330)	6 243	4 612
Прочие расходы (строка 2350), всего	28 011	42 775
в том числе:		
Налог на имущество	425	417
Продажа ОС	2 159	66
Потери при подработке, сушке продукции, мертвые отходы и прочее	20 644	19 026
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	109	
Безвозмездная помощь	800	310
Реализация материалов	1 911	487
Отчисления в оценочные резервы		16 198
Материальная помощь	501	149
Госпошлина	137	535
Возврат субсидий		1 601
Процентные расходы	489	489
Корректировка сальдо ЕНС		1 933
Другие расходы	836	1 564

4. Налогообложение

Налог на прибыль

В 2024 налог на прибыль от прочей деятельности составил 18 017 тыс. рублей.

В 2023 году - 9 585 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 2024 году Общество приняло решение о выплате дивидендов в сумме 180 000 тыс. руб. Дивиденды выплачены в сумме 180 000 тыс. руб. Задолженности по выплате дивидендов нет.

6. Связанные стороны

ООО СХП «Залесье»; ООО СХП «Золотой колос»; ООО СХП «Лозовское»; ООО СХП «Романовка»; ООО СХП «Семеновское»; ООО СХП «Степное»; ООО СХП «Кармала»; ООО СХП «Юреево»; ООО "Метида Класс"" 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 "Чесноковское"				Кредит 60.01	Дебет 62.01	
Наименование	Вид операции (тыс.руб)					ИТОГО
	Сублизипна	Займы полученные	Займы выданные	Покупка ТМЦ, услуги	Продажа ТМЦ, услуг	
ООО СХП "Залесье"					224,00	224,00
ООО СХП "Золотой колос"						
ООО СХП "Дозовское"						
ООО СП "Романовка"				98,00	103,00	201,00
ООО СХП "Семеновское"						
ООО СХП "Степное"				942,00		942,00
ООО СХП "Кармала"				56 838,00	25 651,00	82 489,00
ООО СХП "Юреево"			128 000,00			128 000,00
ООО "Метида-Класс"					3 641,00	3 641,00
ИТОГО			128 000,00	57 878,00	29 619,00	215 497,00

Денежные потоки Общества по расчетам со связанными сторонами составляют:

Наименование вида расчетов	31.12.2023	31.12.2024
Поступления - всего	9582,00	3 308
За выполненные работы, услуги		
Платежи - всего	65 618,00	58 305,00
За поставку товаров, работ, услуг		
Итого текущая деятельность	- 56 036	54 977,00
Поступления - всего		

За выполненные работы, услуги		-
Платежи - всего		128 000,00
За поставку товаров, работ, услуг		-
Итого инвестиционная деятельность	-	---
Итого финансовая деятельность	- 56 036	54 997

Бенефициарные владельцы

Бенефициар	31.12.23	31.12.24
Садиванкин Сергей Геннадьевич Гражданство РФ	Доля 85,35 %	Доля 85,35 %

В 2024 году выплата производилась в сумме 130 685 500 руб.

Вознаграждение управленческого персонала

Общество выплатило вознаграждения (в том числе заработная плата) управленческому персоналу: директору, гл. бухгалтеру, гл. агроному, агроному, заместителю гл.бухгалтера, гл. экономисту, гл.инженеру, инженеру по ЭМТП, специалисту по ОТ, бухгалтеру, специалисту по раб. с пайщиками/

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.	20 624	8 860
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	1 250	1 590
	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.		
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).		
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного		

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		2024	2023
месяцев после отчетной даты)	пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (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.		
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		
	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.		

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 (98,4 % 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 Козлов С.А.

«31» марта 2025 г.