Пояснения

к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Алькема-Элитное» за 2024 год

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью исправленной годовой бухгалтерской отчетности ООО «Алькема - Элитное» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 г., и заменяют полностью ранее представленную. Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Исправленная годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. Первоначально представленная и исправленная годовая бухгалтерская отчетность не была утверждена.

Исправления связаны с корректировкой вычета по налогу на добавленную стоимость на сумму 115 тыс. руб., в результате которой в балансе изменены показатели на 31.12.2024г.: увеличен показатель по строке 1210 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (до корректировки – 0 тыс. руб., после корректировки 115 тыс. руб.), увеличен показатель по строке 1520 Кредиторская задолженность (до корректировки 46111 тыс. руб., после корректировки 46226 тыс. руб.). В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

I. Сведения об обществе.

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Алькема-Элитное».

1.2. Юридический и фактический адрес: г.Краснодар, ул.Монтажников д.1/4, офис 607; факт. 353836, Краснодарский край, Красноармейский район, пос. Элитный, ул. Садовая, д. 5.

1.3. Дата государственной регистрации 18.02.2004г. выдано Инспекцией МНС России по Красноармейскому району Краснодарского края Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 23 № 003031077 инспекции МНС России по Красноармейскому району Краснодарского края, основной регистрационный номер 1042320240445.

1.4. Уставный капитал общества составляет 5 560 806 руб., Устав в новой редакции утвержден решением участника Общества в 2019 г. от 25.01.2019г. Регистрация Устава проведена ИФНС России по г. Краснодар.

1.5. Исполнительным органом общества являются: 1) Директор Алькема Анна Владимировна, приказ № 21-Л от 20.03.2008г.; 2) Исполнительный директор Аристов Юрий Иванович, приказ № 17-Л от 01.11.2006г.;

1.6. Общество подлежит обязательному аудиту.

1.7. По уставу основным видом деятельности является:

- Выращивание и реализация однолетних культур.

1.8. В проверяемом периоде общество осуществляло виды деятельности, предусмотренные Уставом Для осуществления производственной деятельности обществом заключен договор аренды по адресу: 353836, Краснодарский край, Красноармейский район, пос. Элитный, ул. Садовая, д. 5.

1.9. В конце 2023 года было принято решение о присоединении к ООО «Алькема-Элитное» ООО «КФХ «ПУХ». 24.05.2024г. все было оформлено в рамках законодательства.

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с п.7 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001г.№ 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем Общества является Алькема Александр Николаевич.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора, исполнительного директора, финансового директора.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала. В 2024г. основному управленческому персоналу начислено оплаты труда на сумму 2400695 руб., страховые взносы на сумму 720208 руб.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год утверждена ООО Фирма «Славянск-Аудит".

Местонахождение: 353560, г. Славянск-на-Кубани, ул. Красная д.46, офис 6 (ИНН 2349000013, КПП 234901001, ОГРН 1022304650070). Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 11206028946 от 24 августа 2012 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте», действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3», «1-С «Зарплата и кадры».

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет Генеральный директор.

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

II. Учетная политика.

2.1. Приказом руководителя № 1 от 31.12.2023 г. утверждена учетная политика на 2024 г., состоящая из двух разделов: учетная политика для целей бухгалтерского учета, учетная политика для целей налогового учета.

2.2. Учетная политика общества разработана в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней нормативными документами:

- Федеральным Законом РФ от 06.11.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н;
- «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. N 106н.

2.3. Общество имеет собственную службу бухгалтерского и налогового учета, в которую входят: главный бухгалтер, бухгалтер (2 единицы), кассир.

2.4. Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1-С: Предприятие – Бухгалтерия, 8.3», «1-С-Зарплата и кадры 8.3».

2.5. Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности общества на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению», утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

2.6. При оформлении хозяйственных операций ООО «Алькема-Элитное» применяет как стандартные формы первичных учетных документов, так и самостоятельно разработанные, которые соответствуют требованиям ст. 9 закона РФ «О бухгалтерском учете».

2.7. Основные средства:

- К приобретаемым основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.
- При начислении амортизации объектов основных средств применяется линейный способ.
- Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (кроме транспортных средств) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.
- Переоценка основных средств и нематериальных активов в 2024 г. не проводилась.

2.8. Материально-производственные запасы. Учет производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «ФСБУ 5/2019 утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г №180н:

- В качестве единицы учета МПЗ выбран номенклатурный номер.
- При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (в т.ч. при продаже товаров) их оценка производится по средней себестоимости.

Все расходы, связанные с осуществлением деятельности отражаются на счете 20 «Основное производство» и при выпуске продукции в полном объёме списываются в дебет субсчета 10.14.1 «Готовая продукция собственного производства» счета 10 «Материалы». Счет 20 «Основное производство» в силу специфики сельского хозяйства имеет незавершенное производство на конец и начало года. По счету 23, Вспомогательное производство, отражены расходы по ремонтным мастерским, которые списываются на 20 счет по видам культур. По счету 25, Общепроизводственные расходы отражена амортизация всех зданий, сооружений, транспортных средств Общества, амортизация нематериальных активов и запасные части на ремонт техники силами сотрудников Общества. Общепроизводственные расходы списываются в Дт 20 счета. По счету 26, Общехозяйственные расходы отражена амортизация транспортных средств, сельскохозяйственной техники, оборудования Общества, а также заработная плата всех сотрудников и страховые взносы на неё, коммунальные услуги, лизинговые платежи и услуги сторонних организаций управленческого характера. Общехозяйственные расходы также списываются в Дт 20 счета.

2.9. При определении величины текущего налога на прибыль используются данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

2.10. Доходы общества формируются за счет реализации производимой продукции, облагаемой НДС по ставке 10% и выполнения работ и услуг и прочих доходах облагаемых НДС по ставке 20%.

2.11. Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров,
- другие поступления согласно п. 7 ПБУ 9/99,

2.12. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие расходы согласно п. 11 ПБУ 10/99.

2.13. В связи с изменениями, внесенными в п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н), затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется в электронном виде с использованием программного комплекса «1С-Предприятие».

2.14. Налоговый учет для целей полноты и своевременности исчисления налога на прибыль в соответствие с главой 25 Налогового кодекса РФ ведется автоматизировано с применением аналитических регистров налогового учета, разработанных в виде настройки к программному комплексу «1С-Предприятие», при этом хозяйственные операции в налоговом учете отражаются обособленно на счетах бухгалтерского учета.

2.15. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

2.16. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

2.17. Организация соответствует критериям, установленным для сельскохозяйственных товаропроизводителей и в соответствии с п. 1.3 ст. 284 НК РФ применяет ставку по налогу на прибыль по доходам от основной деятельности в размере 0%.

2.18. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с нормами, установленными главой 25 Налогового кодекса РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года (ст. 315 и ст. 316 Налогового кодекса РФ). Для правильного формирования налоговой базы налогоплательщик ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым применяются разные ставки для исчисления налога на прибыль. Доходы и расходы ведутся на счетах, предусмотренных Планом счетов: прочая реализация товаров (работ и услуг) – на счетах 90.01.1 и 90.02.1; реализация сельхозпродукции на счетах - 90.01.3 и 90.02.3.

2.19. При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды. 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. Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно. При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов ежемесячно в течение срока аренды.

2.20. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2023 года №1.

III. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

3.1 Информация о наличии и движении основных средств приведена в приложении № 2 табличной части пояснений. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. На 31.12.2024г. проведена проверка объектов на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

3.2 В приложении № 3 табличной части пояснений отражено наличие и движение финансовых вложений. В составе финансовых вложений отражена стоимость вклада в уставный капитал дочернего ООО "АГРОМИР".

3.3 Наличие и движение запасов отражено в приложении № 4 Запасы.

3.4 Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности отражено в приложении № 5 табличной части пояснений.

3.5 Финансовый результат от деятельности в 2023 и 2024 г. составил:

Показатели	2024г., тыс.руб.	2023г., тыс.руб.
1	2	2
Доходы от реализации	**720098**	**574685**
В том числе:		
Сельскохозяйственных культур	*657427*	*548755*
Услуги тракторов	*34177*	*17764*
Прочие товары	*28494*	*8166*
Прочие доходы	***10291***	***7969***
В том числе субсидии	*8925*	*7420*
Прочие доходы	*1366*	*549*

Прочие расходы	***83120***	***46205***
В том числе %% по кредитам	*26475*	*18791*
Прибыль	***78956***	***84885***

3.2 Расчеты с учредителями по дивидендам в 2024 г. общество не производило.

3.3 Увеличение прибыли, отраженной на сч. 84, приведено в таблице:

№ счета	Наименование	Сальдо на 01.01.24		Обороты		Сальдо на 31.12.24	
		дт	кт	дт	кт	дт	кт
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		**692157**		**78956**		**771113**

3.4 Чистые активы составили: на 01.01.2024 г. – **709430 т.р.,** на 31.12.2024 г. – **788386 т.р.**

IV. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008г № 48н.

ООО «Алькема-Элитное» является единственным учредителем ООО «АгроМир».

Связанными сторонами Общества являются: участник Общества Алькема Александр Николаевич, директор Алькема Анна Владимировна, исполнительный директор Аристов Юрий Иванович, Алькема Галина Юрьевна, Алькема Максим Николаевич, ООО «АгроМир», генеральный директор ООО «АгроМир» Алькема Николай Александрович.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции: физические лица - связанные стороны являются работниками Общества, в 2024г. им выплачивалась заработная плата, отпускные всего начислено 2 736 352,26 руб., дебиторская задолженность на 31.12.2024г. по зарплате составила 6 тыс. руб., кредиторская 104 тыс. руб. Погашен краткосрочный заём Алькема Александру Николаевичу в сумме 2000000 руб.

Наименование поставщика, покупателя	Реквизиты договоров, по которым в отчетном году осуществлялись расчеты за приобретенные товары	Оборот по договору, руб.	Задолженность на 31.12.2024, руб.
"ООО ""АГРОМИР"""	Договор купли-продажи № 24-07 от 24.07.2024	Получено материалов на 7 008 540,00, оплачено 9 008 540,00	Дебиторская задолженность 2000000
"ООО ""АГРОМИР"""	договор займа №1 от 20.06.2023 договор займа №2 от 23.06.2023 договор займа №3 от 01.08.2023 договор займа №4 от 07.08.2023 договор займа №5 от 15.08.2023 договор займа №6 от 19.09.2023 договор займа №7 от 16.10.2023 договор займа №8 от 01.11.2023 договор займа №9 от 10.11.2023 договор займа №10 от 22.11.2023 договор займа №11 от 21.11.2023 договор займа №12 от 04.12.2023 договор займа №13 от 13.12.2023	ООО ""АГРОМИР"" возвратило часть займа 5 000 000,00	Дебиторская задолженность 16 300 000,00

V. Информация о события после отчетной даты.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

В связи с продолжением Специальной военной операции на Украине иностранные государства проводят жесточайшую санкционную политику в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, к волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке. Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

VI. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Алькема-Элитное»), состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

- Гарантии и поручительства – отсутствуют.
- Не закончено судебное разбирательство по иску ООО «Алькема -Элитное» к ООО «Югпром» г. Михайловск о взыскании задолженности по договору купли – продажи сельскохозяйственной техники № РСМ -21/042-КР-К от 17.05.2021г. в размере 1478736руб., процентов согласно ст. 395 ГК РФ со дня вступления в силу решения по делу по день фактического исполнения решения суда, расходов на оплату услуг представителя в размере 100000 руб.
- Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва по сомнительным долгам – отсутствует.

В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

VII. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

Обществом не создан резерв сомнительных долгов и резерв на отпуск.

VIII. Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Алькема-Элитное» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

IX.Информации о рисках хозяйственной деятельности общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Директор _ _____ _ (Алькема А.В.)

Главный бухгалтер _____ (Мустафаева О.Я.)

23 июля 2025г