Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА"
Сокращенное наименование	ООО "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА"
Юридический адрес	297557, РЕСПУБЛИКА КРЫМ, Р-Н СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ, С ЛЕКАРСТВЕННОЕ, УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ, Д. 1А, КАБИНЕТ 3
ИНН/КПП	9109010571/ 910901001
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1159102034013
Фактический основной вид деятельности в аудируемом периоде	"Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур" (код по ОКВЭД2 01.11).
Уставный капитал, руб.	39 445 136 рублей
Руководитель (Ф.И.О., должность)	Бороненко Сергей Андреевич директор с 07.05.2021 до 27.08.2024 г. Управляющая организация ООО "Т-ИНВЕСТ"

Участниками являются:
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Т-ИНВЕСТ" ИНН 9102264859 – 100% доля владения.
Бенефициарные владельцы:
Кругов Дмитрий Николаевич (ИНН: 540787739750) учредитель ООО "Т-НОТ" до 24.06.2025г.
Никитин Дмитрий Александрович (ИНН: 781300452024) учредитель ООО "Т-НОТ" с 24.06.2025г.
Дополнительные виды деятельности.

01.11.3 Выращивание семян масличных культур
01.13 Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей
01.2 Выращивание многолетних культур
01.25 Выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов

ООО "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА"

01.30 Выращивание рассады

ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Допущение непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Органами управления ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» являются:

Высшим органом Общества является общее собрание. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Полищук Виталий Викторович.

Связанные стороны.

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Виды проводимых операций	Данные за 2024 г.тыс.руб.		Данные за 2023 г.тыс.руб.	
			Объем операции	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.*	Объем операции	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.*
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Т-ИНВЕСТ"	учредитель	Договоры займа	Получено / 2 500 Погашено/ 13 500	К-т/ 2 500	Получено/ 13 500	К-т/13 500
		% по договорам займа	Начислено/ 2 070 Уплачено/ 2 072	К-т/ 294	Начислено/ 314 Уплачено/ 18	К-т/ 296
ВИНОГРАДНАЯ ЛОЗА ООО	Дочерняя	Договор займа	Операций нет	Д-т/ 20	Операций нет	Д-т/ 20
		% по договорам займа	К-т/1,0	К-т/2,5	К-т/1,5	К-т/1,5
		Соглашение об	Д-т /169	Д-т169	0	0

	организация	исполнении обязательства по оплате третьим лицом				
		Договор субаренды нежилого помещения от 12.10.2022	Д-т/12	Д-т/27	Д-т/ 12	Д-т/ 15

Вознаграждение управленческого персонала за 2024 год составили 1 872 тыс.руб.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» (далее – Учетная политика), утверждена приказом №68 от 25 декабря 2023 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Применимые федеральные стандарты бухгалтерского учета.

С 2024 года обязателен к применению ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", который был утвержден Приказом Минфина от 30 мая 2022 г. N 86н.

Из состава НМА исключены такие объекты:

- Лицензионная операционная система + Офисная программа ;
- деловая репутация.

Уровень существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытые может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм

существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России № 66н) на 5% и более.

Основные средства

К основным средствам в бухгалтерском учете организации относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

1) актив имеет материально-вещественную форму;

2) предполагается использование актива в качестве средства труда при производстве, продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

3) предполагается использование актива в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

4) не предполагается последующая перепродажа активов;

5) активы обладают способностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем;

6) активы принадлежат Обществу на праве собственности, приобретены по договорам лизинга.

Основными средствами организации являются: Здания; Сооружения; Машины и оборудование (кроме офисного); Офисное оборудование; Транспортные средства; Производственный и хозяйственный инвентарь; Многолетние насаждения; Земельные участки.

Не относятся к основным средствам:

капитальные вложения;

долгосрочные активы к продаже.

Формирование первоначальной стоимости основных средств.

Первоначальной стоимостью ОС считается общая сумма связанных с объектом ОС капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

К капитальным вложениям относятся затраты (п. 5 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н):

на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

на строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

на подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство и др.);

на организацию строительной площадки;

на осуществление авторского надзора;

на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;

на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

на проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п. 9 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):

уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом премий и скидок. В случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки);

стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (см. также п. п. 7 - 10, 12 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н);

иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Если ОС получены по договору мены или безвозмездно, они оцениваются по справедливой стоимости передаваемого или получаемого имущества (п. 13 ФСБУ 26/2020).

Фактическими затратами на имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (п. 14 ФСБУ 26/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств (п. 5 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость не устанавливается.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Амортизация ОС

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется по всем видам имущества, учтенного в составе ОС, за исключением (п. 28 ФСБУ 6/2020):

инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости;

ОС с неизменными потребительскими свойствами (водные объекты, недра и другие природные ресурсы), музейные предметы;

законсервированных и не используемых в деятельности организации объектов ОС, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

По другим временно не используемым и (или) законсервированным ОС амортизация начисляется в обычном порядке (п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Амортизация ОС начисляется 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС (пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008).

Амортизация начисляется независимо от результата деятельности организации в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

В бухгалтерском учете элементы амортизации считаются оценочными значениями. Их изменения возникают в результате появления новой информации и не являются исправлением ошибок. Поэтому такие изменения отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008).

Проверка на обесценение основных средств проводится на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

Выбытие ОС

Решение о списании объекта и дальнейших мероприятиях определяется приказом генерального директора.

Выбытие объекта основных средств происходит в связи с:

прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в не операционную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;

физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект не отражается в составе основных средств, если он перестал отвечать критериям признания как таковым. При этом не имеет значения, что объект еще существует физически.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Лизинговое имущество

В бухгалтерском учете при получении предмета лизинга организация лизингополучатель признает право пользованием актива (ППА) и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате лизинговых платежей в будущем и в общем случае оценивается как сумма приведенной стоимости будущих лизинговых платежей на дату оценки (п. п. 10, 14 ФСБУ 25/2018, п. 3 Информационного сообщения Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 настоящего Стандарта. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

В бухгалтерском учете лизингополучатель начисляет амортизацию по праву пользования активом (ППА). Для ее начисления определяется фактическая стоимость ППА и устанавливаются элементы амортизации: срок полезного использования, и способ начисления амортизации.

Амортизация (ППА) рассчитывается в отчетном периоде способом, установленным в учетной политике для соответствующей группы объектов ОС (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 34 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, отвечающие условиям, установленным нормативными актами по регулированию бухгалтерского учета, а именно:

-исключительные права на объекты интеллектуальной собственности (компьютерное программное обеспечение и т.п.), которое используется в производственной деятельности или для управленческих нужд фирмы более одного года;

Амортизация нематериальных активов

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Обязательным условием того, чтобы нематериальные активы амортизировались с отнесением сумм амортизации на себестоимость производства продукции (работ, услуг), является их использование в хозяйственной деятельности. При временном неиспользовании актива начисленная амортизация относится на счет прочих внереализационных расходов.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации могут относиться (п. 3 ПБУ 19/02):

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Для включения в состав финансовых вложений организации указанных выше активов необходимо единовременное выполнение следующих условий (п. 2 ПБУ 19/02):

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02). По таким финансовым вложениям организация проводит проверку на обесценение и создавать резерв под обесценение (п. п. 37 - 39 ПБУ 19/02).

Материально-производственные запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- Сырье, материалы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, удобрения, средства защиты растений и животных, корма, Семена и посадочный материал; Малоценное оборудование и запасы
- Животные на выращивании и откорме;
- Незавершенное производство;
- Полуфабрикаты собственного производства;
- Готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Преференции, предоставляемые поставщиками, уменьшают себестоимость приобретаемых запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в составе прочих расходов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

В 2024 году общество не создавало резерв под обесценение запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по ФИФО. При применении способа ФИФО себестоимость запасов рассчитывается исходя из допущения, что первыми используются наиболее ранние по времени поступления запасы (п. 40 ФСБУ 5/2019).

Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, применяется один и тот же способ расчета себестоимости.

Запасы списываются:

а) одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Незавершенное производство и готовая продукция

ООО "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА"

Для учета незавершенного производства используются счета:

20.01.1 - Растениеводство; 20.01.2 - Животноводство; 20.01.3 – Переработка.

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

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

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

1. *Материальные ресурсы, используемые в производстве:*
- семена и посадочный материал;
- удобрения;
- средства защиты растений и животных;
- корма;
- сырье для переработки;
- нефтепродукты;
- топливо и энергия на технологические цели;
- работы и услуги сторонних организаций.

2. *Оплата труда:*
- основная;
- дополнительная;
- натуральная;

- другие выплаты;
- отчисления на социальные нужды

3. Содержание основных средств:
- амортизация;
- ремонт и техническое обслуживание основных средств.

4. *Работы и услуги вспомогательных производств*:
- Налоги, сборы и другие платежи;
- Прочие затраты;
- Потери от брака, гибели саженцев, молодых насаждений и плодоносящих деревьев;

1. *Общепроизводственные расходы* – всегда учитываются на отдельных статьях затрат.

Проводки бухгалтерского учета по распределению затрат формируются детально.

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией: пропорционально суммам всех прямых затрат.

Формирование себестоимости будущего урожая

С учетом особенностей производственного процесса в растениеводстве и в садоводстве возникают две группы расходов:

- расходы, связанные с урожаем текущего года;
- расходы, связанные с урожаем будущих лет.

Соответственно, себестоимость урожая текущего года может включать в себя:

- затраты прошлых лет, связанные с урожаем текущего года;
- затраты текущего года, связанные с урожаем текущего года.

Не относящиеся к урожаю текущего года затраты прошлых лет и текущего года представляют собой незавершенное производство.

Отклонение от себестоимости урожая текущего года списываются в себестоимость реализованной продукции от урожая текущего года.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» с покупателями, и заказчиками.
В бухучете сомнительной считается любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России № 34н).

В соответствии с Положением, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.
Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке ООО "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА" существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении:

- долгов, в отношении которых у общества отсутствуют документы, подтверждающие ее возникновение и размер;
- долгов по процентным займам, которые в силу требований утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» являются финансовыми вложениями, поэтому в отношении них создается не резерв по сомнительным долгам, а резерв под обесценение;
- долгов (в том числе просроченных), в отношении которых у обществе существует уверенность в том, что они будут погашены.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете обществе в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.
При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:
а) последствия событий после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98).
б) риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;
в) будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут). В 2024 году оценочное обязательство по расходам на оплату труда не создавалось.

Доходы и расходы учитываются раздельно по видам деятельности:

Организация ведет раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности, связанных с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией переработанной собственной сельскохозяйственной продукции и доходам не связанных с сельскохозяйственной деятельностью.

Добавочный капитал.

Вклад учредителя в имущество общества, не изменяющий размеры и номинальную стоимость доли этого учредителя в уставном капитале общества, отражается обществом по дебету счетов учета активов в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала.
Исходя из ПБУ 23/2011 денежные средства, полученные обществом от своих учредителей в счет вклада в его имущество, раскрываются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций независимо от того, изменяется ли в связи с этим размер и номинальная стоимость доли учредителей в уставном капитале общества.

Сельскохозяйственная деятельность:
Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур; Выращивание многолетних культур; Выращивание лекарственных трав;

Иные виды деятельности:
Доходы и расходы организации учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99

Доходы от основных видов деятельности учитываются на счетах бухгалтерского учета:
90.01.1 – Выручка от иных видов деятельности;
90.01.3 - Выручка по сельскохозяйственной деятельности.

Особую группу затрат составляют расходы будущих периодов, которые относятся к нескольким циклам производства и распределяются между ними в установленном порядке. Учет таких расходов ведется на счете 97.21 "Расходы будущих периодов". К расходам будущих периодов в сельскохозяйственных организациях относятся: Арендная плата за использование

Прочие доходы учитываются на счетах бухгалтерского учета:

91.01.1 Прочие доходы:
Возврат госпошлины
Проценты к получению, уплате
Проценты по займам выданным (полученным)
Прочие внереализационные доходы (расходы)
Прочие внереализационные доходы (расходы) - создана при обновлении на 3.0.72
Прочие операционные доходы (расходы)1
Реализация прочего имущества (материалов)

Прочие расходы учитываются на бухгалтерских счетах:
91.02.1 Прочие расходы:
Ликвидация основных средств
Процентные расходы (аренда, лизинг)
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)
Прочие внереализационные доходы (расходы)
Прочие операционные доходы (расходы)1
Расходы на услуги банков
Реализация прочего имущества (материалов)
Списание выделенного НДС на прочие расходы
Списание задолженности в связи с ликвидацией должника
Штрафы по налогам и сборам
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)
Расходы будущих периодов включают в себя:
Расходы на страхование
РБП отражаются в составе прочих внеоборотных или оборотных активов в зависимости от срока списания расходов (письмо Минфина от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

Внереализационные доходы и расходы учитываются раздельно на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических счетов (субсчета) внутри синтетических счетов, в том числе:

- Доходы учитываются отдельно на счете 91.01 по аналитическим статьям:
- Проценты к получению (уплате)
- Проценты по займам сотрудникам
- Субсидия региональная

Расходы учитываются отдельно на счете 91.02.1 по аналитическим статьям:

- Ликвидация основных средств
- Пени по налогам и сборам
- Прочие операционные расходы
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно

Государственная помощь

Государственная помощь ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» представлена субсидиями на приобретение новой техники или на возмещение затрат, связанных с производством сельскохозяйственной продукции. Порядок отражения получаемых субсидий в бухгалтерском учёте определён Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт государственной помощи" (ПБУ 13/2000). Для обобщения информации о движении поступивших бюджетных средств используется счёт 86 "Целевое финансирование". С последующим отражением в составе прочих внереализационных доходов (91.01), в силу своего компенсационного характера расходов прошлых отчетных периодов.

Субсидия, полученная на компенсацию расходов, не признается целевым финансированием.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства, резервы предстоящих расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Резервы предстоящих расходов не формируются.

В составе долгосрочных обязательств отражаются арендные обязательства по Договору аренды от 11.04.2023 г. с Министерством имущественных и земельных отношений Республики Крым и обязательства по договорам лизинга.

Финансовые кредиты и займы.

Основная сумма обязательств по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете с разделением на долгосрочную и краткосрочную задолженность. Проценты по кредитам и займам начисленные отражаются в составе краткосрочной задолженности.

Учет денежных средств.

Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации. Авансовый отчет по командировке должен быть предоставлен в течение 3-х дней после возвращения из командировки. Авансовый отчет по текущим расходам должен быть предоставлен не позднее 12 дней, считая с даты получения денежных средств под отчет.

Учет событий после отчетной даты.

Организация руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Это такой факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который произошел в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за прошедший (отчетный) год.

События после отчетной даты можно разделить на две группы:

- подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА

Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

Нематериальные активы	Сальдо на 31.12.2023 г.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2024 г.
		Дебет	Кредит	
Деловая репутация (35% уставного капитала)	22 976	0	22 976	
Лицензионная опрационная система+Офисная программа	78	0	78	
Итого	**23 054**		**23 054**	

При переходе на ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ" из состава НМА исключены такие объекты:

- Лицензионная операционная система + Офисная программа ;

- деловая репутация.

Основные средства строка Баланса 1150

Группа учета ОС	На 31.12.2023			За 2024				На 31.12.2024		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	109 213	3 889	105 324	8 124	2 607	189	95	117 148	6 402	110 746
Сооружения	143 301	10 818	132 482	9 921	4 341	0	0	153 221	15 159	138 062
Машины и оборудование (кроме офисного)	127 409	77 379	50 030	2 487	8 696	1 152	1 152	128 744	85 001	43 743
Офисное оборудование	3 055	3 032	23	0	23	95	95	2 959	2 959	0
Транспортные средства	14 112	9 985	4 127	165	919	1 097	1 085	13 180	9 818	3 362
Производственный и хозяйственный инвентарь	489	489	0	0	0	0	0	489	489	0
Многолетние насаждения	7 697	294	7 403	542	191	0	0	8 239	484	7 755
Земельные участки	15 726	0	15 726	0	0	634	0	15 092	0	15 092
Строительство объектов основных средств	2 669	0	2 669	8 007	0	0	0	10 676	0	10 676
Приобретение объектов основных средств	0	0	0	40 526	0	3 497	0	37 066	0	37 066
Закладка и выращивание многолетних насаждений	0	0	0	28 179	0	0	0	28 179	0	28 179
Итого	**423 669**	**105 885**	**317 784**	**97 952**	**16 776**	**6 664**	**2 427**	**514 994**	**120 312**	**394 681**

Финансовые вложения

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2023		Обороты за 2024		Сальдо на 31.12.2024	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

строка баланса 1170						
ВИНОГРАДНАЯ ЛОЗА ООО	10				10	
Итого	10				10	
строка баланса 1240						
ВИНОГРАДНАЯ ЛОЗА ООО	20				20	
Договор займа №ДЗ/14.12.2022 от 14.12.2022	20				20	
Кабанов А. С.	150			100	50	
Договор займа (беспроцентного) с сотрудником № 25/11/16 от 25.11.2016	150			100	50	
Малышев Н. П.	60			60	0	
Договор займа № 24/03/23 от 24.04.2023	60			60	0	
Итого	230			160	70	

Учредителями ООО "ВИНОГРАДНАЯ ЛОЗА" являются: ООО "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА" (Респ. Крым, р-н Симферопольский, с. Лекарственное) доля владения 99% - 10 тыс. рублей с 11.10.2022 года.

Запасы строка Баланса 1210

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	**Период**	**На 31.12.2023**			**Изменения за 2024**			**На 31.12.2024**		
						выбыло				
		себе-стоимость	**величина резерва под снижение стоимости**	**балансовая стоимость**	**поступления и затраты**	**себе-стоимость**	**оборот запасов между их группами (видами)**	**себе-стоимость**	**величина резерва под снижение стоимости**	**балансовая стоимость**
Запасы - всего	за 2024г.	95 986	-	95 986	288 761	(302 610)	X	82 136	-	82 136

	за 2023г.	88 935	-	88 935	486 089	(479 039)	X	95 986	-	95 986
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	11 854	-	11 854	68 754	(71 679)	34 005	8 929	-	8 929
	за 2023г.	12 952	-	12 952	87 237	(88 335)	76 107	11 854	-	11 854
Готовая продукция	за 2024г.	26 168	-	26 168	37 233	(55 064)	16 160	8 337	-	8 337
	за 2023г.	20 107	-	20 107	123 717	(117 655)	67 800	26 168	-	26 168
Товары для перепродажи	за 2024г.	21	-	21	-	(21)	-	-	-	-
	за 2023г.	21	-	21	-	-	21	21	-	21
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024г.	-	-	-	634	(634)	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	652	(652)	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	57 864	-	57 864	180 138	(173 210)	-	64 792	-	64 792
	за 2023г.	55 778	-	55 778	270 978	(268 892)	-	57 864	-	57 864
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-	-	-	2 001	(2 001)	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	3 505	(3 505)	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	за 2024г.	78	-	78	-	-	-	78	-	78
	за 2023г.	78	-	78	-	-	-	78	-	78

Налог на добавленную стоимость строка Баланса 1220

Счет	Сальдо на 31.12.2023	Обороты за 2024		Сальдо на 31.12.2024
		Дебет	Кредит	
НДС при приобретении основных средств		7 759	345	7 413
НДС по приобретенным материально-производственным запасам		3 662	2 527	1 134
НДС по приобретенным услугам		4 251	3 775	476
Итого		**15 671**	**6 647**	**9 024**

Дебиторская задолженность строка Баланса 1230

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На 31.12.2023		Изменения за 2024					На 31.12.2024	
				поступление			выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	12 806	-	40 142	-	(3 291)	(4 068)	-	45 590	-
	за 2023г.	13 965	-	2 091	215	(3 465)	-	-	12 806	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	6 584	-	1 373	-	(5 737)	-	-	2 220	-
	за 2023г.	7 944	-	13	-	(1 373)	-	-	6 584	-
Авансы выданные	за 2024г.	1 952	-	270	-	(1 487)	-	-	735	-
	за 2023г.	1 269	-	1 546	-	(863)	-	-	1 952	-
Прочая	за 2024г.	4 270	-	38 499	-	3 933	(4 068)	-	42 635	-
	за 2023г.	4 752	-	532	215	(1 229)	-	-	4 270	-
Итого	**за 2024г.**	**12 806**	**-**	**40 142**	**-**	**(3 291)**	**(4 068)**	**-**	**45 590**	**-**
	за 2023г.	**13 965**	**-**	**2 091**	**215**	**(3 465)**	**-**	**-**	**12 806**	**-**

В том числе в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность учредителя общества Т-ИНВЕСТ ООО по вкладу в имущество Общества согласно Решения №3 от 05.06.2024 года.

Денежные средства **(строка 1250 Баланса):**

Денежные средства	**Сальдо на 31.12.2023**	**Обороты за 2024**		**Сальдо на 31.12.2024**
		Дебет	**Кредит**	
расчетные счета				
40702810001000063735, ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	67	3	41	28
40702810652000000568, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	10	0	0	9
40702810841650000216, РНКБ (ОАО)	18 464	140 833	151 082	8 215

40702810902230000509, АО "ГЕНБАНК"	13	0	9	4
касса	108	8 377	8 222	263
Итого	**18 662**	**149 212**	**159 355**	**8 520**

Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса).

В статье прочие оборотные активы отражена

- недостача в сумме 3 755 тыс. руб., и арендная плата за паи в сумме 65 тыс.руб. за 2024 год
- недостача в сумме 3 701 тыс. руб., и арендная плата за паи в сумме 82 тыс.руб. за 2024 год

Добавочный капитал строка Баланса 1350

Добавочный капитал общества состоит: из вкладов учредителя общества Т-ИНВЕСТ ООО в сумме – 100 000 тыс.руб и части распределенной прибыли в 2015 году в сумме 9 135 тыс. руб. за 2024 год;

Из вкладов учредителя общества Т-ИНВЕСТ ООО в сумме 50 000 тыс. руб. и части распределенной прибыли в 2015 году в сумме 9 135 тыс. руб. за 2023 год

Прочие обязательства строка Баланса 1450

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2023	Обороты за 2024		Сальдо на 31.12.2024
		Дебет	Кредит	
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Крым	252 745	13 623	27 145	266 267
Договор аренды от 11.04.2023 г.	252 745	13 623	27 145	266 267
РОСАГРОЛИЗИНГ АО	5 702	4 476	2 611	3 838

Борона дисковая комбинир. КДК-8 № 302210370 от 01.08.2022	3 682	3 212	1 873	2 344
Культиватор RB ARES с двойным катком 300 с опорными колесами №332310103/УИД от 06.10.23г	2 021	1 264	737	1 494
Итого	**258 448**	**18 099**	**29 756**	**270 105**

Прочие обязательства строка Баланса 1450

Контрагенты	сальдо на 31.12.2023	Обороты за 2024		сальдо на 31.12.2024
		Дебет	Кредит	
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Крым	252 745	13 623	27 145	266 267
Договор аренды от 11.04.2023 г.	252 745	13 623	27 145	266 267
РОСАГРОЛИЗИНГ АО	5 702	4 476	2 611	3 838
Борона дисковая комбинир. КДК-8 № 302210370 от 01.08.2022	3 682	3 212	1 873	2 344
Культиватор RB ARES с двойным катком 300 с опорными колесами №332310103/УИД от 06.10.23г	2 021	1 264	737	1 494
Итого	**258 448**	**36 198**	**59 511**	**270 105**

Заемные средства строка Баланса 1510

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2023	Обороты за 2024		Сальдо на 31.12.2024
		Дебет	Кредит	

РНКБ БАНК (ПАО)	14 000	14 603	16 601	15 998
Кредитный договор (невозобновляемая кредитная линия) № 36.13/23-НКЛ-ЛКК от 17.02.2023	14 000	14 084	84	0
Кредитный договор (невозобновляемая кредитная линия) № 41.13/24-НКЛ-ЛКК-ЗО от 21.03.2024	0	519	16 517	15 998
РОТАТОР ООО	14 013	17 052	23 789	20 750
Договор займа № РО/ФР-01/2024 от 19.03.2024	0	1 056	10 841	9 785
Договор займа № РО/ФР-02/2023 от 29.12.2023	14 013	15 996	2 198	215
Договор займа № РО/ФР-02/2024 от 24.10.2024	0	0	5 500	5 500
Договор займа № РО/ФР-03/2024 от 21.11.2024	0	0	5 250	5 250
Т-ИНВЕСТ ООО	13 797	15 572	4 570	2 795
Договор займа № ИН/ФР-01/2023 от 21.12.2023	2 511	2 603	91	0
Договор займа № ИН/ФР-01/2023 от 26.10.2023	11 285	12 752	1 687	220
Договор займа № ИН/ФР-01/2024 от 07.05.2024	0	218	2 793	2 575
Т-НОТ ООО	0	0	18 255	18 255
НОТ/ФР-01/2024 от 03.12.2024	0	0	18 255	18 255
Итого	**41 810**	**47 227**	**63 215**	**57 797**

Кредиторская задолженность строка Баланса 1520 и Заемные средства строка Баланса 1510

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023г.	Остаток на 31.12.2024г.
расчеты с поставщиками и подрядчиками	817	40 756
авансы полученные	7 354	1 107

расчеты по налогам и взносам	2 978	732
прочая	0	342
Итого	**11 149**	**42 937**

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) и Себестоимость продаж (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Период 2024 год

Номенклатура	Выручка строка 2110	Себестоимость строка 2120
Алтей корни	3 202	3 608
Алтей листья	212	104
Алтей трава	250	144
Алтей трава измельченная	1 633	1 909
Арендная плата	4	2
Арендная плата	13	10
Валериана корни	132	138
Валериана корни измельченные	33	51
Гинкго билоба листья	17	3
Горох товарный, урожай 2023г	962	1 211
Горчица	3 622	3 654
Горчица белая	5	3
Горчица белая отходы	5	164
Девясил корни измельченные	886	1 585
Душица трава	583	299
Душица трава измельченная	235	72
Иссоп трава	11	0
Иссоп трава измельченная	15	1
Кизил плоды свежие	946	786

Кизил плоды сухие	279	1 059
Комплект флакон+крышка+пробка	5	4
Котовник трава	1 368	816
Котовник трава измельченная	1 107	523
Котовник трава измельченная ф/п	49	24
Крапива листья	1 800	2 560
Крапива трава измельченная	171	172
Лаванда осыпь цветка	7	1
Лаванда отсев	34	13
Лаванда трава	33	24
Лаванда цветки	1 208	586
Лаванда, масло эфирное,1 л.	4	4
Лук порей 1 сорт	489	732
Лук порей 2 сорт	462	1 613
Масло эфирное иссопа	134	109
Масло эфирное лаванды	776	248
Масло эфирное мяты	20	2
Масло эфирное полыни лимонн.	395	131
Масло эфирное шалфея	7	3
Мед	202	757
Мелисса трава	403	444
Мелисса трава измельченная	28	65
Мята измельченная (пыль)	9	0
Мята листья измельченные	12	5
Мята трава	4	1
Нигелла посевная (Черный тмин.)	792	950
Плата за сервитут	1	0
Полынь лимонная трава	46	43
Пустырник трава	3 115	1 975
Пшеница крупка	84	94
Пшеница отходы	31	66
Пшеница товарная, урожай 2023 г.	7 691	7 440

Пшеница товарная, урожай 2024 г.	4 666	4 655
Ромашка осыпь	52	20
Ромашка трава	50	8
Ромашка цветки	291	1 198
Софора плоды	225	152
Тысячелистник трава	559	732
Тысячелистник трава измельченная	251	299
услуги весовой	25	0
Черенки лаванды "Вдала"	5	3
Шалфей листья	1 299	1 405
Шалфей листья измельченные	2 042	1 876
Шалфей трава	610	511
Шалфей цвет	148	339
Эльсгольция трава	11	7
Эльсгольция трава изм.	19	16
Эстрагон трава	4	1
Эхинацея трава	51	47
Эхинацея трава изм.	1	63
Ячмень 2 сорт	59	67
Ячмень отходы	42	170
Ячмень товарный, урожай 2023г	250	287
Ячмень товарный, урожай 2024г	4 561	4 089
Итого	**48 753**	**50 154**

Период 2023

Номенклатура	**Выручка строка 2110**	**Себестоимость строка 2120**
Алтей корни	525	180
Алтей листья	5	2

Алтей трава	829	396
Алтей трава измельченная	3 296	2 849
Арендная плата	10	8
Белладонна трава	523	261
Валериана корни	300	150
Галега трава измельч.	154	19
Горох отходы	5	9
Горох половинки	56	45
Горох товарный, урожай 2023г	2 040	1 833
Горчица белая	9 550	9 443
Девясил корни	71	111
Душица трава	613	273
Душица трава измельченная	444	201
Зерносмесь	2	9
Иссоп трава	9	0
Иссоп трава измельченная	10	0
Картофель 1 сорт.	4 890	4 429
Картофель 2 сорт.	699	850
Картофель 3 сорт	4	10
Кизил плоды сухие	57	132
Кизил.	654	512
Котовник трава	1 928	1 127
Котовник трава измельченная	973	645
Котовник трава п/м 2023г	0	0
Крапива листья	230	202
Крымская радуга подарочный набор	2	1
Крымская страсть подарочный набор	3	1
Крымский задор подарочный набор	3	1
Лента капельная б/у	9	31
Лук 1 сорт.	11 601	10 324
Лук 2 сорт.	488	608
Лук белый 1 сорт	913	745

Лук белый 2 сорт	393	818
Лук белый 3 сорт	49	138
Лук порей.	4 814	4 421
Масло эфирное иссопа	6	1
Масло эфирное лаванды	400	455
Масло эфирное мяты	5	0
Масло эфирное полыни лимонн.	5	2
Масло эфирное шалфея	3	1
Мед	70	88
Морковь 1 сорт.	4 808	5 387
Морковь 2 сорт.	956	1 897
Морковь дикая плоды	377	47
Морковь нестандарт	64	360
Мята лист неоднородный	12	699
Мята листья	359	15
Нигелла посевная (Черный тмин.)	83	197
Пекинская капуста	271	1 693
Плата за сервитут	1	0
Подорожник листья измельч.	558	365
Полынь лимонная трава (измельченная)	4	1
Пустырник трава	2 693	1 995
Пустырник трава (измельченная)	439	177
Пшеница крупка	422	354
Пшеница отходы	299	186
Пшеница товарная, урожай 2022 г.	6 531	6 112
Пшеница товарная, урожай 2023 г.	4 116	4 046
Ромашка цветки сух. п/ф	1	2
Сельдерей.	567	551
Солома	42	3
Софора плоды	30	42
Стебель сельдерея.	2 639	2 430

Тысячелистник трава	5	0
услуги весовой	47	0
Фенхель плоды	715	139
Шалфей листья	4 892	4 313
Шалфей листья измельченные	2 350	2 180
Шалфей трава	438	668
Шалфей трава з/м 2023г	39	8
Шалфей цвет	100	66
Эльсгольция трава изм.	6	4
Эстрагон лист	7	3
Эхинацея трава изм.	25	110
Ячмень 2 сорт	66	67
Ячмень отходы	93	122
Ячмень товарный, урожай 2022г	201	202
Ячмень товарный, урожай 2023г	4 849	3 598
Ящик пластмассовый, лом	3	2
Итого	**85 752**	**79 372**

Коммерческие расходы (строка 2210 2220 Отчета о финансовых результатах)

Статьи затрат	Обороты за период	
	2023	2024
Агентские расходы		212
Лабораторная экспертиза,образцы	200	213
Материальные расходы	2 671	898
Транспортно-экспедиционные расходы	634	678
Итого	**3 505**	**2 001**

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Статьи затрат	Обороты за период	
	2023	2024
Административный транспорт	462	374
Амортизация непроизводственных ОС	2 124	2 026
Аренда недвижимого имущества	1 402	1 402
Аудиторские и консультационные услуги.	60	2 871
ГСМ и транспортные расходы	738	547
Канцтовары	134	85
Командировочные расходы	93	
Материальные расходы.	5	8
Обслуживание ККТ	20	
Обслуживание компьютерной техники и учетных программ	304	219
Обслуживание оборудования	25	
Оплата труда	16 815	12 398
Охрана труда и противопожарные мероприятия	10	
Подписка, нормативная и пр. литература	106	100
Поставка газа	5	17
Почтовые расходы	34	22
Прочие общепроизводственные расходы	17	1
Прочие общехозяйственные расходы	188	147
Разработка документации (сметы, проекты и прочее)	225	329
Ремонт и техобслуживание автомобилей	13	16

Система видеонаблюдения	16	
Справки, сертификаты, пошлины	2	3
Текущие ремонты	5	
Услуги интернет	53	52
Услуги мобильной связи	158	114
Электроэнергия	189	153
Юридические,экспертные,нотариальные услуги	3 071	1 097
Итого	**26 274**	**21 981**

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) за 2024 год 8 тыс руб. за 2023 2 тыс.руб.

Прочие доходы (Строка 2340 Отчета о финансовых результатах). **Прочие расходы (**Строка 2350 Отчета о финансовых результатах).

Прочие доходы и проценты к получению	**2023 год**	**2024 год**
Проценты по займам выданным (полученным)	2	8
Прочие внереализационные доходы (расходы)	715	1 600
Прочие операционные доходы (расходы)1	6 808	21 371
Реализация прочего имущества (материалов)	12	5
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	215	0
Возврат госпошлины		6
ИТОГО	**7 752**	**22 990**
Прочие расходы и проценты к уплате	2023 год	2024
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 582	2 551

Проценты к уплате	1 006	6 572
Расходы на услуги банков	359	232
Реализация прочего имущества (материалов)		2
Списание выделенного НДС на прочие расходы	93	54
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	7	2
Списание задолженности в связи с ликвидацией должника		4 068
Прочие расходы		95,00
Итого	**5 047**	**13 577**

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2024 году совокупный финансовый результат отчетного периода определен по данным бухгалтерского учета – убыток в сумме **15 983** тыс. рублей.

Уплата налогов в 2024 году.

- ЕСХН – 13 тыс. руб.
- НДФЛ -4 211 тыс. руб.
- Единый тариф страховых взносов – 2 184 тыс. руб.
- НДС- 3 888 тыс. руб.

4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Общество время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены и оспорены налоговыми органами. В таком случае существует риск того, что общество понесет дополнительные расходы. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и хозяйственной деятельности ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА».

В 2024 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет.

Директор ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» Бибикова Оксана Сергеевна

01 декабря 2025 года