

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		5120	-	5121	-
Всего					
в том числе:					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	

Руководитель _____ (подпись)
Ивашечкин Виктор Николаевич
 _____ (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г. _____

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	213 538	(101 281)	50 876	(11 012)	10 926	(23 499)	-	-	248 928	(113 854)
	5210	за 2023г.	187 550	(83 941)	29 847	(3 822)	3 481	(20 822)	-	-	213 538	(101 281)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	128 836	(86 775)	48 846	(11 012)	10 926	(17 864)	-	-	166 670	(93 713)
	5211	за 2023г.	125 218	(72 379)	4 569	(951)	908	(15 304)	-	-	128 836	(86 775)
	5202	за 2024г.	13 558	(3 795)	-	-	-	(499)	-	-	9 083	(4 294)
Здания	5212	за 2023г.	13 558	(3 325)	-	-	-	(470)	-	-	13 558	(3 795)
	5203	за 2024г.	39 017	(3 924)	2 030	-	-	(1 946)	-	-	41 047	(5 870)
	5213	за 2023г.	38 608	(1 962)	445	-	-	(1 962)	-	-	39 017	(3 924)
Офисное оборудование	5204	за 2024г.	526	(299)	-	-	-	(63)	-	-	526	(362)
	5214	за 2023г.	526	(236)	-	-	-	(63)	-	-	526	(299)
Многолетние насаждения	5205	за 2024г.	3 379	(2 405)	-	-	-	(271)	-	-	3 379	(2 675)
	5215	за 2023г.	4 751	(3 460)	-	(1 372)	1 337	(282)	-	-	3 379	(2 405)
Транспортные средства	5206	за 2024г.	3 804	(1 979)	-	-	-	(597)	-	-	3 804	(2 576)
	5216	за 2023г.	4 471	(2 549)	832	(1 499)	1 236	(666)	-	-	3 804	(1 979)
Другие виды основных средств	5207	за 2024г.	24 419	(2 105)	-	-	-	(2 258)	-	-	24 419	(4 363)
	5217	за 2023г.	419	(30)	24 001	-	-	(2 075)	-	-	24 419	(2 105)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	4 475	-
в том числе: Здания	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	4 475	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	1 875	50 876	-	(50 876)	1 875
	5250	за 2023г.	1 875	29 847	-	(29 847)	1 875
в том числе: Семечковые (в т ч яблони) 1990г	5241	за 2024г.	76	-	-	-	76
	5251	за 2023г.	76	-	-	-	76

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	239	-	-	-
в том числе: Сеялка Prima DMC 9000	5261	239	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	26 657	39 911	10 778
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	38 994	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	28 599	26 569	26 160
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ивашечкин Виктор
Николаевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	7 300	-	175 000	76 500	-	-	-	-	105 800	-
	5311	за 2023г.	-	-	160 400	153 100	-	-	-	-	7 300	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024г.	7 300	-	175 000	76 500	-	-	-	-	105 800	-
	5310	за 2023г.	-	-	160 400	153 100	-	-	-	-	7 300	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель _____
Ивашечкин Виктор
Николаевич
(расшифровка подписи)

_____ (подпись)

31 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель _____
(подпись)
Ивашкин Виктор
Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода							
			На начало года					выбыло					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным Долгам				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным Долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- краткосрочную задолженность	перевод из Дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	282 311	(2 580)	97 597	-	(137 850)	(3)	-	-	105	915	243 076	(2 580)						
	5530	за 2023г.	232 896	(2 580)	67 202	-	(24 061)	-	-	-	373	5 900	282 311	(2 580)						
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	132 812	(2 580)	76 531	-	(108 499)	-	-	-	-	-	100 839	(2 580)						
	5531	за 2023г.	123 722	(2 580)	13 641	-	(4 556)	-	-	-	-	-	132 812	(2 580)						
Авансы выданные	5512	за 2024г.	141 896	-	17 819	-	(22 616)	(3)	-	-	-	-	137 096	-						
	5532	за 2023г.	108 135	-	51 968	-	(18 206)	-	-	-	-	-	141 896	-						
Прочая	5513	за 2024г.	7 608	-	3 246	-	(6 734)	-	-	105	915	5 141	-							
	5533	за 2023г.	1 040	-	1 593	-	(1 298)	-	-	373	5 900	7 608	-							
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-							
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-							
Итого	5500	за 2024г.	282 311	(2 580)	97 597	-	(137 850)	(3)	-	X	105	915	243 076	(2 580)						
	5520	за 2023г.	232 896	(2 580)	67 202	-	(24 061)	-	-	X	373	5 900	282 311	(2 580)						

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	32 045	42 689	-	(7 006)	-	-	-	67 728
	5571	за 2023г.	11 334	40 647	-	(19 936)	-	-	-	32 045
в том числе:										
кредиты	5552	за 2024г.	-	41 000	-	-	-	-	-	41 000
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	32 045	1 689	-	(7 006)	-	-	-	26 728
	5574	за 2023г.	11 334	40 647	-	(19 936)	-	-	-	32 045
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	123 772	360 873	3 534	(386 713)	-	-	105	102 486
	5580	за 2023г.	165 539	107 314	2 662	(158 017)	-	-	372	123 772
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	11 887	202 488	-	(205 353)	-	-	1	9 022
	5581	за 2023г.	7 935	6 608	-	(2 655)	-	-	-	11 887
авансы полученные	5562	за 2024г.	10 422	79 004	-	(66 440)	-	-	-	22 986
	5582	за 2023г.	28 587	17	-	(18 182)	-	-	-	10 422
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	794	9 881	1	(11 224)	-	-	104	470
	5583	за 2023г.	3 674	240	8	(9 400)	-	-	372	794
кредиты	5564	за 2024г.	100 000	67 000	3 533	(103 533)	-	-	-	67 000
	5584	за 2023г.	125 000	100 000	2 655	(127 655)	-	-	-	100 000
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	665	2 500	-	(163)	-	-	-	3 002
	5586	за 2023г.	343	447	-	(127)	-	-	1	665
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2024г.	155 817	403 562	3 534	(393 719)	-	X	105	170 214
	5570	за 2023г.	176 873	147 961	2 662	(177 953)	-	X	372	155 817

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-	-
	5594	-	-	-	-

**Ивашкин Виктор
Николаевич**
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	77 420	80 982
Расходы на оплату труда	5620	21 013	18 311
Отчисления на социальные нужды	5630	4 591	4 074
Амортизация	5640	20 867	18 490
Прочие затраты	5650	36 521	36 980
Итого по элементам	5660	160 412	158 837
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 761	632
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 044	35 317
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	163 217	194 786

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Ивашечкин Виктор
Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	827	2 604	(1 739)	(667)	1 025
в том числе:						
Резервы отпусков	5701	827	2 604	(1 739)	(667)	1 025

Ивашечкин Виктор
Николаевич
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

31 марта 2025 г. _____

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	127 000	450 000	300 000
в том числе:				
Поручительства	5811	127 000	450 000	300 000
Залог сельскохозяйственной техники	5812	38 638	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Ивашечкин Виктор
 Николаевич
 (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Получено за год	На начало года	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	10 204	-	-	7 714
в том числе:					
на текущие расходы	5901	10 204	-	-	7 714
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
**Ивашечкин Виктор
Николаевич**
(расшифровка подписи)

_____ (подпись)

31 марта 2025 г.

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Отава»

Сокращенное наименование: ООО «Отава»;

Наименование на иностранном языке: отсутствует

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью «Отава» (далее – «Общество»): Российская Федерация, Самарская область, Кошкинский р-н, с. Надеждино, ул. Центральная, д. 52

ИНН: 6372007776

КПП: 638101001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 446802, Самарская область, Кошкинский район, с. Надеждино, ул. Центральная, д. 52 .

Контактная информация:

Тел.: 8(84650)44-2-45

Адрес электронной почты: otava@zernozhizni.ru

Адрес страницы в сети Интернет: отсутствует

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Филиалы: отсутствует

Представительства: отсутствует

Регистрация Общества:

13.12.2001 ООО «Отава» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026303714656.

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

Дата государственной регистрации: 13.12.2001

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию):001512040

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кинель-Черкасскому району Самарской области

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 равен размеру 10 000 рублей.

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

в 2023 году – 24 человек

в 2024 году -26 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- производство готовых кормов для животных;
- выращивание зерновых, технических и прочих культур;
- выращивание масличных культур;
- предоставление услуг в области растениеводства.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Единоличный исполнительный орган в лице директора Общества с ограниченной ответственностью «Отава» - Ивашечкин Виктор Николаевич

Решение № 3 от 18.03.2024

Главный бухгалтер Общества – Николаенко Светлана Александровна

Местонахождение: РОССИЯ, г. Самара, ул. Ставропольская, д.153 кв.134

Почтовый адрес: РОССИЯ, г. Самара, ул. Ставропольская, д.153 кв.134

Трудовой договор: № 2 от 03 февраля 2025 г.

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

Манацаканян Н.Э. владеет 100% уставного капитала ООО "Отава"

2. Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика

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.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Нематериальные активы

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

В отчетном периоде объект учета отсутствовал.

Капитальные вложения

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

В отчетном периоде объект учета отсутствовал.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 года. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 стоимостью более 100 тыс. руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- системы проведения ремонта;
- ограничения порядка эксплуатации объекта, предусмотренные законодательством или условиями договора.

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 50% 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.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

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

первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

Запасы

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

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

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

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Оценка запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

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

Резерв под обесценение НЗП создается по однородным группам, находящимся на одинаковой стадии производственного цикла.

Резерв под обесценение НЗП не создается, если на отчетную дату доля предполагаемой цены продажи единиц готовой продукции, являющихся конечным результатом производственного цикла, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и доли предполагаемых затрат на продажу.

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).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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

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 реализованных товаров, оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной, создается резерв.

Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

Займы и кредиты

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

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

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

Признание доходов и расходов

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

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

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от продажи продукции, товаров; доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдача имущества в аренду.

В составе прочих доходов учитываются: проценты по выданным займам и размещенным депозитам, возмещение убытков, упущенной выгоды, реализация ОС и МПЗ и т.п.

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

В качестве расходов по обычным видам деятельности и прочих учитываются расходы, связанные с получением доходов, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы для целей бухгалтерского учета 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.

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

- заработная плата управленческого персонала
- 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;
- прочие 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).

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам

Порядок создания и учета резерва по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату;

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация резерва по предстоящей оплате отпусков по каждому работнику.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

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

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль Организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет временных разниц осуществляется балансовым методом.

Для расчета отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) сравнивается балансовая и налоговая стоимость активов и обязательств по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

ОНА признается, когда бухгалтерская стоимость актива меньше налоговой или бухгалтерская величина обязательства больше налоговой (п.14 ПБУ 18/02).

ОНО признается, когда бухгалтерская стоимость актива больше налоговой или бухгалтерская величина обязательства меньше налоговой (п.15 ПБУ 18/02).

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов

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».

Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов отсутствуют.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Бухгалтерская отчетность ООО "Отава" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

3.1.1. Нематериальные активы

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

3.2. Основные средства

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается:

Наименование объектов основных средств	Балансовая стоимость, тыс. руб.
Земельные участки	28 307

3.2.1 Информация о структуре и движении основных средств

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Результат от выбытия основных средств в отчетном периоде – 11 012 тыс. руб.

Инвестиционной недвижимости в обществе нет.

Изменение ликвидационной стоимости – не было.

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено.

Обесценения основных средств нет.

Право 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	24 001	12 740		36 741
Накопленная амортизация	2 015	3 924		5 939
Убыток от обесценения				
За 2024 год				
Поступления по вновь заключенным договорам		-		-
Выбытие				
Изменение условий по договорам аренды		-		-
Амортизация	2 199	1 946		4 145
Списание амортизации при выбытии				
Признание убытка от обесценения				
Восстановление убытка от обесценения				
На 31.12.2024 года				
Первоначальная стоимость	24 001	12 740		36 741
Накопленная амортизация	4 214	7 848		10 084
Убыток от обесценения				

3.2.2 Капитальные вложения

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

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

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

3.2.3 Аренда

Арендатор

В составе процентов отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 1 153 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 в отчетном периоде не осуществляло затраты, связанные с улучшениями предмета аренды. Обществом применялось право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018.

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.

Стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.: договоры аренды терминалов, договоры аренды оборудования и т.д.

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

Показатель	Сумма (тыс.руб.)
Расходы в текущем периоде	156
Будущие арендные платежи	

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

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

Структура долгосрочных финансовых вложений представлена следующими активами Общества:

Наименование вида финансовых вложений	31.12.24	31.12.23
ОАО «СИНКО»	105 800	7 300
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	105 800	7 300

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

Обесценения финансовых вложений нет. Резерв не создавался.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы в ООО «Отава» отсутствуют

3.5. Запасы

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

Проверка признаков обесценения запасов проведена, признаков не выявлено.

Обесценения запасов нет.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов, составляет:

на 31.12.2024 г. – 157 279 тыс. руб.

на 31.12.2023 г. – 164 464 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	95 255	129 374
Резерв по сомнительным долгам	(2 580)	(2 580)
Задолженность покупателей прочая	5 584	3 411
Расчеты по авансам выданным	137 096	141 896
Прочая дебиторская задолженность	5 140	7 630
итого	240 495	279 731

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

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

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

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

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование вида денежных средств и эквивалентов	31.12.24	31.12.23
Средства в кассе	28	5
Средства на расчетных счетах	85	47
Срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	3 950	8 300
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	4 063	8 352

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

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

- денежные потоки по агентским договорам – 0 тыс. руб.;

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам – 18 818 тыс. руб.;

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков – 33 590 тыс. руб.

3.9. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

На 31.12.2024, 31.12.2023 Уставный капитал Общества составляет 10 тыс.руб.

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

Переоценка внеоборотных активов

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

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 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 г.				31.12.23г.			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)
241300/0058 от 08.04.2024	РСХБ	15.02.2027	41 000	-	8%	-	-	-	-
Итого по строке 1410 «Заемные средства»		-	41 000	-	-	-	-	-	-

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

3.11. Прочие обязательства (раздел IV «Долгосрочные обязательства»)

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

Счет	Сальдо на 01.01.2024, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Расчеты по аренде	9 170	35 898	10 859	42 904
Арендные обязательства		35 898		42 904

Проценты по аренде	9 170		10 859	
--------------------	-------	--	--------	--

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.

3.11. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности начисленных процентов по привлеченным долгосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. 67 000 тыс. руб. и 100 000 тыс. руб., соответственно.

Расшифровка краткосрочных кредитов и займов

Договор	Наименование займодавца/кредитора	31.12.2024г.				31.12.2023г.			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)
№231300/0014-1 от 27.02.2023г.- 2,15%	РСХБ		-	-	-	21.02.2024	50 000	-	2,15
№231300/0110-1 от 01.11.2023г	РСХБ			-	-	17.10.2024	50 000	-	2
№ 241300/0187 от 25.12.2024	РСХБ	28.10.2025	17 000		7,75				
№ 241300/0037 от 21.03.2024	РСХБ	06.02.2025	50 000		7,75				
Итого по строке 1510 «Заемные средства»	-	-	67 000	-	-	-	100 000	-	-

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.

3.12. Кредиторская задолженность

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

3.13. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Информация по условным обязательствам:

Условных обязательств нет.

Информация по условным активам

Условных активов нет.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

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

По состоянию на 31.12.2024 г. обеспечение обязательств отражены по залоговой (договорной) стоимости, что ниже балансовой стоимости переданного в залог имущества на 356 тыс. руб. Залогодержатель не устанавливал ограничений в использовании переданной в залог сельхозтехники.

По состоянию на 31.12.2024 года в составе обеспечений обязательств выданных отражены поручительства перед банком за третьих лиц в сумме 127 000 тыс. руб.

Условные обязательства, возникающие вследствие обеспечений, выданных в форме поручительств третьим лицам (кредитор, заимодавец) по обязательствам других организаций (должник):

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование третьего лица (кредитора, заимодавца), которому выдано поручительство	Наименование организации-должника, по обязательствам которой выдано поручительства	Характер обязательств, по которым выданы поручительства (кредитный договор, договор займа)	Являются ли связанной стороной (Да/нет)	Срок действия поручительства	Сумма поручительства	Сумма обязательств, по которому выдано поручительство	Оценка возможных обязательств организации, которые возникнут у нее в случае неисполнения должником обязательств перед кредитором
1	РСХБ	ОАО «Мукомол»	Кредитный договор	Да	20.11.2025	125 000	125 000	125 000
2	РСХБ	ООО «Жито»	Кредитный договор	Да	20.11.2025	2 000	2 000	2 000

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки

Тыс.руб.

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110)	255 347	260 645
Выручка от реализации с/х продукции собственного производства	250 730	258 958
Выручка от реализации товаров	1 503	535
Выручка от реализации услуг	3 114	1 152

Структура себестоимости

Тыс.руб.

Наименование показателя	2024г.	2023г.
-------------------------	--------	--------

Себестоимость продукции, работ, услуг, всего (строка 2120)	150 151	176 448
Себестоимость с/х продукции собственного производства	146 907	175 273
Себестоимость товаров	1 761	632
Себестоимость услуг	1 483	543

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:

	Тыс.руб.	
Наименование статей	2024г.	2023г.
«Прочие затраты», всего	36 679	36 980
В том числе:		
Транспортные услуги	11 274	10 725
Агрехимические работы	539	136
Услуги элеватора	11 765	8 320
Информационно-консультационные услуги	4 191	4 953
Ремонт и обслуживание	1 315	9 035
Прочие услуги	7 595	3 811

Прочие доходы

	Тыс.руб..	
Наименование показателя	2024г.	2023г.
Проценты к получению (строка 2320)	4 158	2 328
Прочие доходы (строка 2340)	31 903	16 924
В том числе:		
Возмещение расходов по травматизму	72	82
Доходы связанные с реализацией основных средств	5 333	517
Доходы связанные с реализацией прочего имущества	597	361
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1 346	1 285
Излишки зерна элеваторе	10 451	2 660
Доходы от ответхранения	3 220	2 086
Возмещение убытков	-	260
Излишки, выявленные при инвентаризации	36	31
Оценочные обязательства по отпускам	667	1 512
Субсидии	10 132	7 714
Прочие доходы	49	416

Прочие расходы

	Тыс.руб.	
Наименование показателя	2024г.	2023г.
Проценты к уплате (строка 2330)	3 533	2 655
Прочие расходы (строка 2350), всего	16 729	16 171
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией основных средств	9	409
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	400	330
Расходы, связанные со сдачей в аренду	451	579
Расходы по ответхранению	3 098	2 427
Расходы на услуги банков	105	96

Другие расходы	12 666	12 330
----------------	--------	--------

4. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, будет стабильным.

Общество применяет общий режим налогообложения, в связи с чем выступает плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество и т.д.

Налог на прибыль

В 2024 году налог на прибыль (убыток) составил 2 337 тыс. руб.

В 2023 году налог на прибыль (убыток) составил 858 тыс. руб.

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). Ставка налога на прибыль по деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией, произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0 процентов.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Применяемая налоговая ставка	20%	20%
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 686	4 288
Налог на прибыль	2 337	858
Применяемая налоговая ставка	0%	0%
Прибыль (убыток) до налогообложения	96 246	61 997
Налог на прибыль	-	-

5. Дивиденды

В 2024 году Общество приняло решение о выплате дивидендов в сумме 30 000 тыс. руб. по Решению № 4 от 11.04.2024г.

Дивиденды выплачены в сумме 30 000 тыс. руб.

Задолженности по выплате дивидендов нет.

6. Связанные стороны

Связанными с ООО «Отава» сторонами являются:

Ивашечкин Виктор Николаевич - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа;

Мнацаканян Нора Эдуардовна – бенефициарный владелец ООО «Отава»;

Критерии взаимосвязанных сторон определены в соответствии с п. 2 ст. 105.1 НК РФ

Продажа продукции связанным сторонам

В 2024 году Общество осуществляло реализацию товаров, работ услуг следующим связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование покупателя	Выручка от продажи (без НДС)
Ивашечкин Виктор Николаевич	0
Мнацаканян Нора Эдуардовна	0
Итого	0

В 2023 году Общество осуществляло реализацию товаров, работ услуг следующим связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование покупателя	Выручка от продажи (без НДС)
Ивашечкин Виктор Николаевич	0
Мнацаканян Нора Эдуардовна	0
Итого	0

Закупки у связанных сторон

В 2024 году Обществу были оказаны услуги связанными сторонами:

- по договорам аренды;
- по предоставлению услуг и т.д.

Наименование поставщика	ТМЦ (без НДС)	Услуги (без НДС)
Ивашечкин Виктор Николаевич	0	0
Мнацаканян Нора Эдуардовна	0	0
Итого	0	0

В 2023 году Обществу были оказаны услуги связанными сторонами:

- по договорам аренды;
- по предоставлению услуг и т.д.

Наименование поставщика	ТМЦ (без НДС)	Услуги (без НДС)
Ивашечкин Виктор Николаевич	0	0
Мнацаканян Нора Эдуардовна	0	0
Итого	0	0

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование кредитора/дебитора (связанная сторона)	31.12.24	31.12.23г.
Ивашечкин Виктор Николаевич	19	51

Мнацаканян Нора Эдуардовна	0	0
Итого	0	0

Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами

Денежные потоки Общества по расчетам со связанными сторонами составляют:

Наименование вида расчетов	31.12.24	31.12.23
Поступления - всего	0	0
За выполненные работы, услуги	0	0
Платежи - всего	0	0
За поставку товаров, работ, услуг	0	0
Итого текущая деятельность	0	0

Бенефициарные владельцы

Бенефициар	31.12.24	31.12.23г.
Мнацаканян Нора Эдуардовна	Доля 100%	Доля 100%

Вознаграждение управленческого персонала (руководитель, заместители и т.д.)

В 2024 и 2023 гг. Общество выплатило вознаграждение управленческому персоналу (директору) на общую сумму 2 701 тыс. руб. и 1 697 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов на указанные выплаты соответственно составила 488 тыс. руб. и 320 тыс. руб. Задолженность по выплате заработной платы перед управленческим персоналом (директором) на 31.12.2024 года составила 19 тыс. руб.

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. 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 Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою

деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

9. Финансовые риски

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.

Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как не высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

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.

Директор

В. Н. Ивашечкин

«31» марта 2025 г.