

ПОЯСНЕНИЯ¹

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2024г.

Общество с ограниченной ответственностью «Молочно-товарная ферма «РАССВЕТ»

Общая информация

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) Общества с ограниченной ответственностью «Молочно-товарная ферма «РАССВЕТ» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

На основании протокола общего собрания от 10 марта 2022 года № 13 внесены изменения в устав в связи со сменой фирменного наименования с Общество с ограниченной ответственностью "МОЛОЧНАЯ КОМПАНИЯ "КАВКАЗСКОЕ ЗДОРОВЬЕ" на Общество с ограниченной ответственностью «Молочно-товарная ферма «РАССВЕТ» 18 марта 2022, указанные изменения были зарегистрированы в УФНС по Чеченской Республике.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Молочно-товарная ферма «РАССВЕТ»
Краткое наименование	ООО «МТФ «РАССВЕТ»
ИНН	2016003642
Вид(ы) деятельности	01.41.1 Разведение молочного крупного рогатого скота
ОКПО	04528360
Местонахождение	364001, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. А.Г. Авторханова, дом 28, офис 2

1.2. Филиалы и представительства

По состоянию на 31 декабря 2024г., на 31 декабря 2023 г., и на 31 декабря 2022 г. филиалы, представительства и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

1.3. Численность работающих

Численность работающих по основному месту работы на 31 декабря		Численность работающих по совместительству на 31 декабря	
2024	2023	2024	2023
42	51	4	2

1.4. Информация об органах управления Общества

По состоянию на 31 декабря 2024г., на 31 декабря 2023 г., и на 31 декабря 2022 г. общее количество участников Общества – 3 (Три):

1. Акционерное общество «Корпорация развития Чеченской Республики»

ОГРН: 1172036000300/201401001, юридический адрес: 364024, Чеченская Республика, г Грозный, р-н Ахматовский, пр-кт А.А.Кадырова, зд. 3/25, этаж 26, секция 3, офис 1; 364024, Чеченская Республика, г

¹ Пояснения составлены исходя из ПБУ 4/99: «24. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении».

Грозный, р-н Ахматовский, пр-кт А.А.Кадырова, зд. 3/25, этаж 26, секция 3, офис 1; п/с 40702810912090000146, в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), г. Москва к/с 30101810145250000411, БИК 044525411.

Номинальная стоимость доли составляет: 637 672 988 (шестьсот тридцать семь миллионов шестьсот семьдесят две тысячи девятьсот восемьдесят восемь) рублей 50 коп. – 85,57% (Восемьдесят пять целых пятьдесят семь сотых процентов) Уставного капитала, от имени которого участвует Генеральный директор АО «Корпорация развития Чеченской Республики» - Шоипова Луиза Салмановна.

2. Гражданин Российской Федерации Ахмадов Алим Мохмадович, 26.09.1985 года рождения.

Номинальная стоимость доли составляет: 54 825 000 (пятьдесят четыре миллиона восемьсот двадцать пять тысяч) рублей 00 коп. – 7,36% (Семь целых тридцать шесть сотых процентов) Уставного капитала.

3. Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛАР РУС», зарегистрированное ИФНС № 4 г. Москвы ОГРН 1157746902500, место нахождения: г. Москва, пер. Саввинский Б. дом. 3, пом. 2, комн. 3, в лице Генерального директора Ландау Елена Юрьевна, действующей на основании Устава.

Номинальная стоимость доли 52 675 000 (Пятьдесят два миллиона шестьсот семьдесят пять тысяч) рублей 00 коп. – 7,07% (Семь целых ноль семь сотых процентов) Уставного капитала.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 745 173 тыс. руб. (31 декабря 2024: 745 173 тыс. руб., 31 декабря 2023 года: 745 173 тыс. руб., 31 декабря 2022 года: 745 173 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024г., на 31 декабря 2023 года, и на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В период с 26.12.2019 по 14.02.2022 должность генерального директора занимал Саралиев Алхаст Хамзатович, доли в Уставном капитале не имел.

В период с 15.02.2022 по 14.02.2024 должность генерального директора занимает Юсупов Имран Сираждинович, доли в Уставном капитале не имел.

В период с 15.02.2024 по настоящее время должность генерального директора занимает Токаев Рахим Ризванович, доли в Уставном капитале не имел.

2. Основные положения учетной политики

1.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации в действующих редакциях.

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Общество находится на основной системе налогообложения и является плательщиком налогов: прибыль, налог на добавленную стоимость, транспортного налога и налога на имущество.

1.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

1.3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Обществом утверждена учетная политика действующая с 2020г. Приказом № 18 от 30.12.2019 г. и изменения к ней от 30.12.2020 Приказом № 27, Приказа №УП1 от 29.12.2023г. В редакции последнего приказа уточнен порядок учета следующих разделов в соответствии с:

1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
2. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.
3. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
4. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
5. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
6. Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете по утвержденной методологии расчета соответствии с положениями ст. 324.1 НК РФ.
7. Общество создает резервы по сомнительным долгам. Резервы создаются на конец календарного года, на отчетную дату, на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Их сумма оценивается отдельно по каждому долгу исходя из финансового состояния должника. Методика оценки суммы резерва включает в себя процедуру оценки финансового состояния должника и вынесения решения о вероятности погашения долга. Основные критерии для принятия такого решения:
 - наличие просроченной задолженности со сроком выше 12 месяцев.
 - показатели значимости задолженности (отношение суммы долга к размеру обязательств должника);
 - наличие гарантий обеспечения исполнения обязательств, а также наличие письменного заверения должника о погашении долга либо его отказа от погашения долга.
8. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (абзац 2 п. 3 ПБУ 18/01). Иными словами, используется так называемый балансовый метод расчета временных разниц. При применении балансового метода временные разницы на отчетную дату выявляются путем сравнения балансовой стоимости каждого актива и обязательства с его налоговой стоимостью.
9. В силу требований [п.п. 14 и 15](#) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее - [ПБУ 1/2008](#)) последствия изменения учетной политики, вызванного изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в порядке, установленном соответствующим нормативным правовым актом, а если порядок не установлен, то последствия изменения учетной политики, способные оказать существенное влияние на финансовые показатели, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, как если бы новый порядок учета применялся с самого раннего момента, затрагиваемого изменениями в учете.

Уровень существенности согласно учетной политики составляет 5% от валюты баланса.

3. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

Основные средства (строка 1150):

Положения учета:

1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности Общества,
 - для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:
 - объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

(Основание: п. 4,5 ФСБУ 6/2020)

Срок использования основных средств устанавливается самостоятельно Обществом исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход по амортизационной группе ОС.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Отражение в бухгалтерском учете незначительные расходы на ремонт основных средств - фактические затраты на ремонт включаются в расходы текущего отчетного периода по мере осуществления ремонтных работ.

По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- сооружения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

2. Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

3. Изменение стоимости основных средств предусматривается только в случаях:

- дооборудования (модернизации, реконструкции);
- частичной ликвидации.

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

Запасы (строка 1210):

Положения учета:

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ 15.11.2019 № 180н.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество первоначально запасы оцениваются исходя из суммы понесенных затрат (оценка при признании). Впоследствии, на каждую отчетную дату, эта оценка может быть изменена.

Если в результате произведенной оценки фактическая себестоимость запасов превысит чистую стоимость продажи запасов, организация должна будет создать резерв под обесценение запасов, который рассчитывается как разница между этими двумя величинами (п. 30 ФСБУ 5).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов по обычным видам деятельности, признанных в этом же периоде (п. 31 ФСБУ 5).

На отчетную дату отсутствуют причины для обесценения запасов. Произведенная Обществом готовая продукция полностью реализована.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО), и имеет устойчивый срок хранения.

- Финансовые вложения (строка 1240):

Положения учета:

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется по тем финансовым вложениям, по которым существует устойчивое снижение стоимости.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2024 финансовых вложений нет.

- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):

Положения учета:

Общество осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с требованиями, установленными Указанием Банка России от 11.03.14 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Общество ведет аналитический учет безналичных денег на расчетных и иных счетах в банках по каждому счету.

Данные о движении денежных средств отражены в отчете о движении денежных средств в разрезе денежных потоков от текущих операций, инвестиционных операций и финансовых операций.

- Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230, строка 1520):

Положения учета:

Для целей данного раздела Учетной политики под дебиторской задолженностью понимается задолженность контрагентов (за исключением персонала Общества) перед Обществом по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам), под кредиторской задолженностью понимается задолженность Общества перед контрагентами (за исключением персонала Общества) по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из условий договоров на реализацию (приобретение) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также при получении (уплате) авансов по данным договорам.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается Обществом краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

Аналитический учет долгосрочной и краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности ведется обособленно.

Общество отражает в бухгалтерском учете дебиторскую задолженность:

- по реализованной продукции (товарам) – исходя из стоимости (договорных цен) и количества реализованных товаров (продукции);
- по оказанным услугам (выполненным работам) – исходя из объема оказанных услуг (выполненных работ) и их стоимости;
- по имущественным правам – исходя из стоимости по договору.

Общество отражает в бухгалтерском учете кредиторскую задолженность поставщикам и прочим кредиторам в сумме принятых обязательств:

- по приобретенным товарно-материальным ценностям исходя из стоимости (договорных цен) и количества приобретенных ценностей;

- по оказанным услугам (выполненным работам) – исходя из объема оказанных услуг (выполненных работ) и их стоимости;
- по имущественным правам – исходя из стоимости по договору.

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, как подлежащая оплате в валюте, так и в рублях для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату возникновения дебиторской или кредиторской задолженности.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте дебиторской или кредиторской задолженности, подлежащей оплате в рублях, законом или договором установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Дебиторская и кредиторская задолженность (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков), выраженная в иностранной валюте, также пересчитывается в рубли на дату совершения операции (полного или частичного погашения) и на отчетную дату.

Курсовая разница, возникающая при пересчете, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница относится на прочие доходы или прочие расходы Общества, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями Общества по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Общества, подлежит зачислению в добавочный капитал Общества.

Пересчет стоимости полученных и выданных авансов, а также предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте, после их принятия к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю, Обществом не производится.

Общество создает резервы по сомнительным долгам. Это обусловлено требованием осмотрительности, предъявляемым к бухгалтерскому учету (п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Резервы создаются на конец календарного года, на отчетную дату, на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Их сумма оценивается отдельно по каждому долгу исходя из финансового состояния должника. Методика оценки суммы резерва включает в себя процедуру оценки финансового состояния должника и вынесения решения о вероятности погашения долга.

Основные критерии для принятия такого решения:

- наличие просроченной задолженности со сроком выше 12 месяцев.
- показатели значимости задолженности (отношение суммы долга к размеру обязательств должника);
- наличие гарантий обеспечения исполнения обязательств, а также наличие письменного заверения должника о погашении долга либо его отказа от погашения долга.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н). При создании резерва по сомнительным долгам признается прочий расход (п. 4 ПБУ 21/2008, абз. 8 п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

- Заемные средства (строка 1410, строка 1510):

Положения учета

Общество, может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.

Особенности принятия к учету полученных займов и кредитов

Общество ведет учет кредитов и займов по следующим группам:

- ☐ займы;
- ☐ займы, привлеченные путем выдачи векселей;
- ☐ банковские кредиты.

Независимо от статуса займодавцев (банки или небанковские займодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Общества по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Перевод срочной задолженности в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа (кредитного договора) она должна была осуществить возврат основной суммы долга или уплатить проценты.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

1) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору):

- ☐ проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
- ☐ проценты, дисконт по причитающимся к оплате вексям и облигациям;

2) дополнительные расходы по займам:

- ☐ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- ☐ суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- ☐ иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Обществом обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Обществом на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (особенности учета инвестиционного актива раскрываются в разделе 2 «Капитальные вложения»).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Полученные Обществом займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Общества обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

☐ долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Займы и кредиты»;

☐ краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Займы и кредиты»;

☐ задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» по соответствующим строкам в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) Общество (заемщик) раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

- Отложенные налоговые активы и обязательства (строка 1180, строка 1420):

Расчет налога на прибыль, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (далее- ПБУ 18/02).

Временные разницы определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Причины возникновения временных разницы:

- разницы при начислении процентов по кредитам, включаемых в стоимость инвестиционного актива по счету 08.03;
- расходы будущих периодов в виде налоговых убытков;
- начисление оценочных обязательств и резервов, в том числе по сомнительным долгам;
- разницы при начислении амортизации за счет различных сроков полезного использования объектов основных средств (счет 01) в бухгалтерском и налоговом учете.

4. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

С 2021 году общество применяет правила раздельного учета по налогу на прибыль.

Общество признает введение финансово-хозяйственной деятельности в качестве сельскохозяйственного производителя с применением льготной налоговой ставки 0%;

А также осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, не связанную с сельскохозяйственной производительностью облагаемую налогом на прибыль по ставке 20%.

Выручка за отчетные годы по сельхоз. деятельности за продажу готовой продукции составила в 2022г. 175 014 тыс. руб. В 2023 году объем продажи готовой продукции составил 194 161 тыс. руб. В 2024 году объем продажи готовой продукции составил 212 088 тыс. руб.

Инвестиционный проект по строительству молочного кластера «МТФ на 1200 дойных коров» на территории Гудермесского района Чеченской Республики. Строительство объекта начатый в 2016г завершен. В октябре 2021 года введено в эксплуатацию 21 объект строительства производственного назначения.

Положения учета:

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в области сельского хозяйства.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- курсовые разницы;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

5. Выручка и прочие доходы из отчета о финансовых результатах

Структура доходов по обычным видам деятельности (строка 2110)

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Выручка от реализации (строка 2110)

Виды доходов по основной деятельности	2024г., сумма тыс. руб.	2023г., сумма тыс. руб.
---------------------------------------	-------------------------	-------------------------

Сырьевое молоко	212 088	194 161
Итого	212 088	194 161

Проценты к получению (строка 2320)

Виды прочих доходов	2024г., сумма тыс. руб.	2023г., сумма тыс. руб.
Проценты, полученные по депозиту	0	0

Прочие доходы (строка 2340)

Виды прочих доходов	2024г., сумма тыс. руб.	2023г., сумма тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	44 677	42 641
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг	0	59
Возмещение страховой премии	0	24
Корректировка задолжности с бюджетом	0	3
Прочие внереализационные доходы (расходы) СХ	0	218
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	794	0
Корректировка остатков оценочных обязательств по предстоящим отпускам	0	339
Реализация возвратных отходов (мясо)	0	106
Реализация прочего имущества (материалов) за вычетом НДС	4 960	969
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) в СД	0	0
Субсидия гос. компенсация расходов	11 716	15 876
Итого	62 147	60 235

6. Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.

Себестоимость продаж (строка 2120)

Себестоимость продаж	2024г., сумма тыс. руб.	2023г., сумма тыс. руб.
Себестоимость реализованной с/х продукции	(318 751)	(342 784)
Итого	(318 751)	(342 784)

- Себестоимость реализованной молочной продукции, это разница между плановой ценой готовой продукцией и корректировкой её на фактические затраты производства.
- С момента утверждения изменений в УП 2022 Расходы производства признаются в составе себестоимости продукции с учётом выручки. В организации формируется запасы затрат по незавершенному производству.

Калькуляция производственных затрат 2024г.:

Статьи затрат	Затраты на основное стадо крупного рогатого скота и животных на выращивании и откорме (молочного направления продуктивности)
Затраты на оплату труда	14 564
Отчисления на социальные нужды	4 731
корма	165 002
покупная энергия всех видов; топливо, кроме нефте-продуктов (уголь, газ, дрова), электроэнергия	4 849
ветеринарные препараты	8 456
нефте-продукты всех видов, используемые на технологические цели	975
запасные части и материалы для ремонта основных средств, инвентаря, приборов, инструментов и других средств труда	2 209
прочие материальные затраты (предметы труда, используемые в производстве)	2 866
Оплата работ и услуг производственного характера, в т.ч. выполненных сторонними организациями, прочие материальные затраты	1 130
амортизация	175 826
прочие	5 339
ИТОГО производство продукции составило	385 947
% от общего объема производственных затрат	
в т. ч.:	
масса телят при рождении, ц.	253,2
приплод, гол.	690
молоко, ц.	57 887,1
прирост	1 366,0

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работы, выполненные сторонними организациями) признаются, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Расходы признаются в Отчете о финансовых результатах Общества:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

7. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности

Общий объём произведённых затрат Обществом представлен в Табличных Пояснениях 6.

Из них выделено в состав управленческих расходов Общества:

Вид расхода	2024г., сумма тыс. руб.	2023г., сумма тыс. руб.
Управленческие расходы (строка 2220), всего в т. ч.:	8 969	8 165
Материальные затраты вкл. горюче-смазочные материалы	11	61
Расходы на оплату труда	5 174	4 255
Страховые взносы	1 552	1 275
Амортизация	35	55
Прочие затраты	714	1 083
Налоги и сборы	1287	1 372
Представительские расходы	0	11
НПР	0	44
Ремонт основных средств	196	9

Вид расхода	2024г., сумма тыс. руб.	2023г., сумма тыс. руб.
Коммерческие расходы (строка 2210), всего в т. ч.:	11 887	12 118
Амортизация ОС	10 098	12 118
Логистические услуги (с/х)	1 641	
Обслуживание цистерн	148	

Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов (строка 2350)	2024г., сумма тыс. руб.	2023г., сумма тыс. руб.
Болезнь КРС	0	3 433
Госпошлина	30	4
Исправительные записи по операциям при инвентаризации	11 266	0
Потери материалов от стихийных бедствий	0	25 756
Ликвидация ОС (падеж ОС, забой ОС, выбраковка осеменатора)	22 243	30 321
Отчисления в оценочные резервы	46 287	59 309
Расходы на услуги банков	8	116
Реализация возвратных отходов (мясо)	4 034	80
Реализация прочего имущества (материалов) за вычетом НДС	804	1 096
Списание неподтвержденной КЗ, ДЗ	0	135
Утилизация молока	0	1 505
Штрафы, пени, неустойки	832	0
Итого	85 505	121 755

Проценты к уплате (строка 2330)	2024г., сумма тыс. руб.	2023г., сумма тыс. руб.
Проценты к уплате по займам и кредитам	58 663	65 356

8. Информация об отдельных показателях

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по установленному курсу. Сумма авансов выраженная в валюте, на изменение курса не пересчитывается.

Средства на счетах, выраженные в валюте, составляют:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Сумма в валюте на конец 2024г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Сумма в валюте на конец 2023г.
Доллар США	101,6797	-	89,6883	-
В перерасчете в тыс. руб.				
EUR	106,1028	9 250	99,1919	9 250
В перерасчете в тыс. руб.	аванс	762	аванс	762
EUR	106,1028	5,98	99,1919	111,68
В перерасчете в тыс. руб.	аванс	1	аванс	9

Основные средства (строка 1150)

Движение основных средств раскрыто в Табличных пояснениях 2.

Прочие оборотные активы (строка 1260) состоят:

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 и на 31.12.2022 г. составили 34 тыс. руб., 33 тыс. руб. и 32 тыс. руб.. соответственно. Прочие оборотные активы представлены расходами будущих периодов по программным продуктам.

Запасы (строка 1210)

Наличие и движение запасов раскрыто в Табличных пояснениях 4. Запасы, переданные в залог отсутствуют.

Финансовые вложения (строка 1240)

Наличие и движение финансовых вложений раскрыто в Табличных пояснениях 3.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыто в Табличных пояснениях 5.1. Просроченная дебиторская задолженность раскрыта в Табличных Пояснениях 5.2. По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в размере 100% от суммы задолженности перед Обществом

Резерв по дебиторской задолженности сформирован по следующим контрагентам, представлены ниже:

Контрагент, ИНН	Сумма задолженности, в тыс. руб.
КИЗЛЯРАГРОКОМПЛЕКС АО, ИНН 0547000124	119
ЛИДЕР-А ООО, ИНН 2006001999	26 669
Расчеты с населением (ФЛ)	480
ИТОГО	27 268

Списан резерв по сомнительным долгам в связи с невозможностью его взыскать, а также сформирована запись на забалансовом счете 007:

Контрагент, ИНН	Сумма задолженности, в тыс. руб.
ИСТ ООО, ИНН 2010000067	823
ДОМИНВЕСТ ООО, ИНН 2012003722	9 200

	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
Краткосрочная дебиторская задолженность	Рубли	Евро	Рубли	Евро	Рубли	Евро
Расчеты с покупателями и заказчиками	44 819		35 065			
Авансы выданные	159	762	10 350	771	38 180	771
Прочая	16 337		38		14 985	
Итого:	62 076	762	45 453	771	81 276	771

Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в кассе	273	7	21
Денежные средства в банках	0	8 243	1 224
Итого	273	8 250	1 245

Денежные средства не обесценены и по ним нет ограничений в использовании.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрыто в Табличных Пояснениях 5.3.
Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Долгосрочные кредиты и займы с учетом начисленных процентов к уплате (строка 1410):

Кредитор, № договора	Дата погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. СТАВРОПОЛЕ, Кредитное соглашение № КС-ЦВ-709000/2020/00025 от 19.03.2020	01.04.2028	573 377	605 677	605 677
АО «КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ», Соглашение № 01 от 10.08.2017	01.04.2028	161 994	142 827	119 402
АО «КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ», Соглашение № 04/2018 от 04.06.2018	01.04.2028	76 175	66 646	54 999
Саралиев Алхаст Хамзатович Договор займа 02/11/2021 от 15.11.2021	01.07.2028	5	5	5
Саралиев Алхаст Хамзатович Договор займа 03/11/2021 от 18.11.2021	01.07.2028	70	70	70
Саралиев Алхаст Хамзатович Договор займа № 1 от 17.05.2021	01.07.2028	30	30	30
Саралиев Алхаст Хамзатович Договор займа № 10/06/2021 от 10.06.2021	01.07.2028	1	1	1
Саралиев Алхаст Хамзатович Договор займа 01/06/2021 от 03.06.2021	01.07.2028	20	20	20
Саралиев Алхаст Хамзатович Договор займа 01/06/2021 от 30.06.2021	01.07.2028	30	30	30
Ахмадов Алим Мохмадович Договор займа 01/07/2022 от 06.07.2022	01.07.2028	16 455	16 455	16 455

Итого		828 157	831 762	796 690
-------	--	---------	---------	---------

Краткосрочные кредиты и займы с учетом начисленных процентов к уплате (строка 1510):

Кредитор, № договора	Дата погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. СТАВРОПОЛЕ Кредитное соглашение № КС-ЦВ-709000/2020/00025 от 19.03.2020	04.02.2025	2 452	2 572	-
Итого		2 452	2 572	-

Оценочные обязательства (строка 1540)

Резерв по сомнительным долгам:

ДЕБИТОРЫ, № договора	2024 тыс. руб.	2023 тыс. руб.
ДОМИНВЕСТ ООО, Основной договор	0	9 200
ИСТ ООО, Основной договор	0	823
КИЗЛЯРАГРОКОМПЛЕКС АО, Договор 09-05/2022 от 06.05.2022	119	
ЛИДЕР-А ООО, Договор б/н от 07.05.2018	26 669	25 073
Население (ФЛ) (без договора)	480	584

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в период с 01.01.24 по 31.12.2024гг. не создавался.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников составил:

по состоянию на 31.12.2024 – 747 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023 – 922 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2022 – 1 416 тыс. руб.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя	2024	2023
Текущий налог на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль	5 417	0
Итого сумма налога на прибыль	0	0

Отложенный налог на прибыль 2024 года сформирован в связи с повышением ставки по налогу на прибыль в 25% с 01.01.2025 года, пересчитан отложенный налог на прибыль с убытка прошлых лет.

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

Показатель	2024, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(209 540)	(295 782)
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	0	0
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.	5 417	0
Оценочные обязательства и резервы	(2 004)	(0)
Расходы будущих периодов	7 421	(0)
Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	(0)	(0)

Внеоборотные активы	(0)	(0)
Основные средства	(0)	(0)
Текущий налог на прибыль	(0)	(0)

Прочие влияние на показатель чистой прибыли предприятия (строка 2460)

Показатель	2024, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Причитающиеся налоговые санкции (пени, штрафы)	(0)	(1)

Показатель	2024, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)	(204 123)	(295 783)

10. Расшифровка по отложенным налоговым активам и обязательствам»

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	на 31.12.2023
1	2	3	4
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
Расходы будущих периодов/налоговый убыток	37 107	7 421	29 685
Резервы сомнительных долгов	0	(2 005)	2 005
Общая сумма отложенного налогового актива	37 107	-	31 690
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	37 107	5 417	31 690
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Внеоборотные активы/ 08.03 Вложения в инвестиционный актив	0	-	0
Основные средства	0	-	0
Оценочные обязательства и резервы	0		0
Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	-	0
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	37 107	-	31 690
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	37 107	-	31 690

Наименование показателя	на 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	на 31.12.2022
1	2	3	4

Наименование показателя	на 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	на 31.12.2022
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
Расходы будущих периодов/налоговый убыток	29 685	-	29 685
Оценочные обязательства и резервы	2 005	-	2 005
Резервы сомнительных долгов	31 690	-	31 690
Общая сумма отложенного налогового актива	31 690	-	31 690
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	31 690	-	31 690
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Внеоборотные активы/ 08.03 Вложения в инвестиционный актив	0	-	0
Основные средства	0	-	0
Оценочные обязательства и резервы	0	-	0
Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	-	0
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	31 690	-	31 690
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	31 690	0	31 690

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено следующим рискам:

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Руководство считает, что Общество не подвержено существенному риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютным риском называется риск девальвации национальной валюты, в которой оценивается экономический результат деятельности. Однако это классическое определение валютного риска малоприменимо для российской экономики, что объясняется крайней нестабильностью рубля и, следовательно, неудобством этой денежной единицы для аналитического учета. Удобной в этом смысле единицей является доллар США, в соответствии с курсом которого могут оцениваться собственные средства и финансовый результат экономического субъекта. ООО «МТФ «РАССВЕТ» в настоящий момент не имеет существенных обязательств в валюте, а значит не подвержен валютному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая имеющиеся кредиты в банках.

Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности по договорам. Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по дебиторской задолженности. Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных контрагентов к общей сумме дебиторской задолженности.

Важным фактором для общества является своевременное погашение обязательств по ранее полученным кредитам и займам. Гарантом служит имущество предприятия, находящиеся в залоге у кредиторов.

Общество оценивает концентрацию кредитного риска в как высокую.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Другие риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличится с 20% до 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Это существенное изменение в НК РФ и увеличение налоговой нагрузки существенно для большинства компаний, но ООО «МТФ «РАССВЕТ» по основной деятельности предприятия применяет льготу по налогу на Прибыль 0% как сельскохозяйственный производитель. В связи с этим, считаем влияние налогового риска средним.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на Северо-Кавказском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Чеченская Республика – один из самых динамично развивающихся субъектов страны с многообразием промышленных производств, современным агропромышленным комплексом. Это крупнейший научный, образовательный, культурный и спортивный центр на Северном Кавказе. Из года в год открываются новые объекты различного назначения, претворяются в жизнь самые амбициозные проекты на международном и межрегиональном. Все это создает благоприятную почву для развития экономической отрасли в регионе.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как маловероятная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Потенциальные репутационные риски оцениваются руководством Общества как минимальные.

Риски, связанные с налоговыми проверками

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Оценка фактов хозяйственной деятельности руководством Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами.

На основании решения УФНС России по Чеченской Республике от 15.12.2021 № 021 была осуществлена выездная налоговая проверка:

№	Налог (сбор, страховые взносы)	Проверяемый период
1.	налог на добавленную стоимость (вкл.)	с 01.01.2018 по 31.12.2018
2.	налог на добавленную стоимость (вкл.)	с 01.04.2019 по 30.06.2019
3.	налог на добавленную стоимость (вкл.)	с 01.10.2019 по 31.12.2019
4.	налог на добавленную стоимость (вкл.)	с 01.04.2020 по 30.06.2020

Результатом которой вынесено решение № 12262 от 25.07.2022, согласно которому вынесено решение о том, что ООО МТФ «Рассвет», в нарушение пункта 2.1 статьи 170 НК РФ, неправомерно предъявило к вычету НДС в сумме 79 283 625 рублей по счетам-фактурам, оплата которых произведена за счет субсидий, полученных в 2017 - 2018 годы.

По результатам проверки налоговым органом выявлена недоимка, штрафы и пени для уплаты в бюджет.

Общий размер которых составил:

Штраф, тыс. руб.	Недоимка, тыс. руб.	Пени, тыс. руб.
2 948	79 284	41 391

Сумма выявленной задолженности сильно ухудшает и подрывает экономическое положение Общества. Может оказать существенное влияние на непрерывность деятельности Общества.

Общество с данным решением не согласно и обратилось в Арбитражный суд Чеченской Республики о возбуждении искового Дела № А77-2163/2022 с требованием о признании недействительным решения налогового органа.

22.11.24 Определением Ахматовского районного суда приостановил исполнительное производство о взыскании с ООО «МТФ «РАССВЕТ» налоговой задолжности.

В настоящий момент разбирательство имеет положительный характер разрешения ситуации в суде для общества, так как 04.10.2024 получено от Минфин России разъяснения №03-07-15/96417 «О применении налога на добавленную стоимость при получении бюджетных средств на условиях возвратности», в котором суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам, оплаченные инвестором за счет бюджетных средств, предоставленных АО на условиях возвратности (в частности, посредством выкупа доли участия АО в уставном (складочном) капитале инвестора) в соответствии с законодательством Российской Федерации, принимаются инвестором к вычету в общеустановленном порядке. Что является главным доказательством в защиту ООО «МТФ «РАССВЕТ» о неправомерности решения УФНС России по Чеченской Республике № 12262 от 25.07.2022.

12. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
				31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Бенефициарные владельцы						
1.	Шоипова Луиза Салмановна	Россия	Генеральный директор АО «КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ», которое владеет 85,57%	-	-	-
Основное хозяйственное общество						
1.	АО «КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»	Россия	Учредитель Общества	85,57	85,57	85,57
Другие связанные стороны						
1.	ООО «ЭЛАР РУС»	Россия	Учредитель Общества	7,07	7,07	7,07
2.	Ахмадов Алим Мохмадович	Россия	Учредитель Общества	7,4	7,4	7,4
3.	LR Group Ltd	Израиль	100 % учредитель ООО «ЭЛАР РУС»	-	-	-

Основной управленческий персонал

- Саралиев Алхаст Хамзатович Генеральный директор ООО «МТФ «РАССВЕТ» с 26.12.2019 вознаграждение по оплате труда которого составило:

Год	тыс. руб.
2022	257

- Юсупов Имран Сираждинович Генеральный директор ООО «МТФ «РАССВЕТ» с 15.02.2022 вознаграждение по оплате труда которого составило

Год	тыс. руб.
-----	-----------

2022	858
2023	1 195

3. Токаев Рахим Ризванович Генеральный директор ООО «МТФ «РАССВЕТ» с 15.02.2024 вознаграждение по оплате труда которого составило

Год	тыс. руб.
2024	1 208

13. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2024 году

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Тыс. руб.

Тыс. руб.				
Наименование	Виды операций	2024	2023	2022
LR Group Ltd.	Расчеты за полученное оборудование			
КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЧЕЧЕНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ АО	Начисление процентов на взнос в уставный капитал	28 695	35 072	25 507
	Выдача и возврат беспроцентного займа	-	-	-

Свидетельством №95АА0979966 об удостоверении решения органа управления от 27.06.2022 года принято решение:

Согласовать Обществу с ограниченной ответственностью «Молочно-товарная ферма «Рассвет» передачу в залог Банку ВТБ (ПАО)/внесение изменений в залоговые сделки, заключенные с Банком ВТБ (ПАО), в обеспечение обязательств ООО «Молочно-товарной фермы «Рассвет» по кредитным соглашениям КС-ЦВ-709000/2020/00025 от 19.03.2020 и КС-ЦВ-709000/2020/00028 от 19.03.2020 в части предоставления в залог построенного и приобретенного следующего имущества в рамках реализации Инвестиционного проекта по строительству молочно-товарного комплекса на 1200 дойных коров на территории Гудермесского района Чеченской Республики в пгт. Ойсхара:

№ п/п	Наименование имущества, предлагаемого в залог	Адрес объекта недвижимости	Площадь, кв. м	Кадастровый (условный) номер	Кадастровая стоимость, руб.	Залоговая стоимость, руб.
1	Дезбарьер	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	75,0	20:04:3402000:1938	не определена	394 888,00
2	Здание водоподготовки	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	48,0	20:04:3402000:1941	1 285 867,20	12 862 940,00
3	Сенохранилище	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	1 462,7	20:04:3402000:1948	не определена	21 913 010,00
4	Навозохранилище лагунного типа	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	6 888,0	20:04:3402000:1940	не определена	19 290 860,00
5	Санпропускник	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	111,4	20:04:3402000:1939	2 984 283,46	4 173 541,00
6	Галерея	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	270,5	20:04:3402000:1945	не определена	3 193 951,00
7	Навес сухих кормов	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	1 152,8	20:04:3402000:1951	не определена	7 721 366,00
8	Здание насосной	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	5,8	20:04:3402000:1943	33 708,50	9 198 022,00
9	Здание молодняка и нетелей	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	4 182,3	20:04:3402000:1956	75 510 590,04	50 438 693,00
10	Здание родильно-доильного блока	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	4 162,0	20:04:3402000:1955	26 981 122,26	57 103 551,00
11	Резервуар	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	объем 220м3	20:04:3402000:1953	не определена	1 788 958,00
12	Коллектор	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	объем 256м3	20:04:3402000:1954	не определена	15 890 677,00
13	Здание на 600 дойных коров корпус.1.2.	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	4 570,0	20:04:3402000:1944	122 425 273,00	53 683 878,00
14	Силохранилище	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	2 955,3	20:04:3402000:1969	не определена	10 868 152,00
15	Трансформаторная подстанция	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	270,5. Площадь застройки 11,7	20:04:3402000:1952	не определена	127 326,00
16	Скважина №2	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	глубина 300 м	20:04:3402000:1946	не определена	8 178 288,00
17	Внутриплощадочная дорога	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	15 689,0	20:04:3402000:1949	не определена	25 960 776,00
18	Скважина №1	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	глубина 300 м	20:04:3402000:1950	не определена	8 178 291,00
19	Здание на 600 дойных коров корпус 1.1.	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	4 570,0	20:04:3402000:1947	122 425 273,00	53 724 569,00
20	Дизельная станция	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	20,0	20:04:3402000:1959	не определена	112 394,00
21	Электроштитовая	Гудермесский район, п. Ойсхар, северная часть	9,0	20:04:3402000:1942	не определена	290 183,00

22	Право аренды на земельный участок	Чеченская Республика, р-н Гудермесский, п. Ойсхара	195 435,0	20:04:3402000:1459	100 305 059,40	1 851 000,00
Итого						366 945 314,00

№ п/п	Наименование имущества, марка, тип, модель	Адрес места нахождения	Инв. номер	Заводской номер	Год выпуска	Остаточная балансовая стоимость на 3 кв. 2021г., руб.	Залоговая стоимость, руб.
1	Жатка Orbis 600 (марка CLAAS, тип I61)	Чеченская Республика, р-н Гудермесский, п. Ойсхара	БП-000014	I6101249	2021	6 611 557,56	3 383 994
2	Монтажная платформа модель FORKER-TEL-OSAR-2-К для погрузчика DieciAgriFarmer 28.7	Чеченская Республика, р-н Гудермесский, п. Ойсхара	БП-000015	GR2283	2021	124 166,67	62 083
3	Щетка коммунальная с бункером для погрузчика DieciAgriFarmer 28.7	Чеченская Республика, р-н Гудермесский, п. Ойсхара	БП-000016	н/д	2021	275 000,00	137 500
4	Подборщик Pick UP 300 (Германия)	Чеченская Республика, р-н Гудермесский, п. Ойсхара	БП-000012	I3603864	2021	2 031 171,86	1 039 615
5	Пресс-подборщик (марк CLAAS, тип 773) Quadrant 400	Чеченская Республика, р-н Гудермесский, п. Ойсхара	БП-000011	77300394	2021	5 762 808,17	2 944 135
ИТОГО:						14 804 704,26	7 567 327

№ п/п	Наименование, тип марка, модель	Адрес фактического места нахождения	Паспорт самоходной машины и других видов техники	Свид-во о регистрации	Инв. номер	Марка, модель, номер двигателя	Государственный регистрационный знак	Остаточная балансовая стоимость на 3 кв. 2021, руб.	Залоговая стоимость, руб.
1	Кормоуборочный комбайн JAGUAR 860 (Германия)	Чеченская республика, г. Грозный, ул. А. Г. Авторханова	RU TK 212167	CM075842	БП-000008	OM502 LA.E3A,942. 992-C-1058986	95 OC 6920	24 042 515,08	12 305 681
2	Трактор JOHN DEERE 6135B (Китай)	Чеченская республика, г. Грозный, ул. А. Г. Авторханова	RU TK 212422	CM075447	БП-000009	4045, UG4045L031 690	95 OC 6720	3 918 203,92	2 003 671
3	Трактор JOHN DEERE 6135B (Китай)	Чеченская республика, г. Грозный, ул. А. Г. Авторханова	RU TK 212421	CM075446	БП-000010	4045, UG4045L031 755	95 OC 6719	3 918 203,92	2 003 671
4	Телескопический погрузчик IECI AGRIFARMER 28.7 в комплекте с ковшом и паллетными вилами (Италия)	Чеченская республика, г. Грозный, ул. А. Г. Авторханова	RU TK 326008	CM075934	БП-000013	2FG2990	95 OC 7102	5 886 171,37	2 870 392
ИТОГО:								37 765 094,29	19 183 415

Согласно которому вышеперечисленную имущество передано в залог в банку.

14. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В 2024 году сумма вознаграждений основному управленческому персоналу составила – 1 600 тыс. руб., включая социальные взносы.

В 2023 году сумма вознаграждений основному управленческому персоналу составила – 1 553 тыс. руб., включая социальные взносы.

В 2022 году сумма вознаграждений основному управленческому персоналу составила – 1 449 тыс. руб., включая социальные взносы.

Премии и прочие разовые вознаграждения за 2024 -2022 годы не начислялись и не выплачивались.

15. Непрерывность деятельности

Величина стоимости чистых активов на 31 декабря 2024 года меньше на 74,5% суммы уставного капитала и составляет 189 681 тыс. руб.

Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Мы оцениваем влияние распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий на хозяйственную деятельность Общества как незначительное.

Мы оцениваем влияние решения № 12262 от 25.07.2022г. налогового органа и выявленной задолженности, в случае необходимости их погашения Обществом, и связанных с этим экономических последствий на хозяйственную деятельность Общества, как значительное. Может оказать существенное влияние на непрерывность деятельности Общества.

16. Соблюдение ООО ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

В своей деятельности ООО соблюдало Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Операции с юридическими и физическими лицами осуществлялись на основании договоров с указанием всех необходимых сведений (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, государственный регистрационный номер, место государственной регистрации и адрес местонахождения юридического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом; сведения, необходимые для идентификации физического лица, совершающего операцию с денежными средствами или иным имуществом (данные паспорта или другого документа, удостоверяющего личность), перечисления денежных средств производятся только с расчетных счетов Общества. Факты нарушения Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не установлены.

17. Информация о претензиях и судебных разбирательствах

На отчетную дату Общество обратилось в Арбитражный суд Чеченской Республики о вождении искового Дела № А77-2163/2022 с требованием о признании недействительным решения налогового органа по поводу уплаты платежей в бюджет.

На отчетную дату не имеются судебной задолженности.

18. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой (31 декабря 2024 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют.

ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА
Генеральный директор
27.03.2025г.

Токаев Рахим Ризванович