

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				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	Первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	На 31 декабря 2022 г.
	5120		-	-	-
Всего			-	-	-
в том числе:	5121		-	-	-

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.	2 497	37 617	-	-	40 114
в том числе:	5170	за 2023г.	-	2 497	-	-	2 497
Капитализированные затраты на оплату труда	5161	за 2024г.	2 497	5 841	-	-	8 338
в том числе:	5171	за 2023г.	-	2 497	-	-	2 497
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	31 776	-	-	31 776
в том числе:	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
АгроРост	5181	за 2024г.	-	31 776	-	-	31 776
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) 000 СХП «Рассвет» (расшифровка подписи)

14 июля 2025 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение «СНОЕ»-ых средств

[illegible]

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.	86 166	426 416	-	(55 658)	456 923
	5250	за 2023г.	62 248	37 811	-	(13 893)	86 166
в том числе:	5241	за 2024г.	-	29 571	-	-	29 571
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбайн кормоуборочный самоходный РСМ-200 "RSM F 2650" Жатка роторная ЖР -750 " Maize Header 750"	5242	за 2024г.	-	27 500	-	(27 500)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Терминал GPRS TELEOFIS WRX760-R4 (R)	5243	за 2024г.	-	1	-	-	1
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Антенна 3G TELEOFIS RC30 SMA	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Интерфейсный кабель DB-9M/DB-9F	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Подборщик кормоуборочный ПК-303 "For UP 300"	5246	за 2024г.	-	2 159	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	(2 159)	-
ГРПШ Газорегуляторный пункт шкафной Газовичок B5139-300 на базе двух регуляторов давления газа в кюм	5247	за 2024г.	-	902	-	-	902
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
00 Нетели, кг	5248	за 2024г.	-	15 587	-	(15 587)	-
	5258	за 2023г.	-	10 543	-	(10 543)	-
Земельный участок	5249	за 2024г.	-	120	-	(120)	-
	5259	за 2023г.	512	512	-	(1 024)	-
Помещение столовой		за 2024г.	67	-	-	-	67
		за 2023г.	67	-	-	-	67
Новая ферма МТФ на 1200 голов		за 2024г.	68 263	107 356	-	-	175 619
		за 2023г.	44 283	23 979	-	-	68 263
Коровник № 1		за 2024г.	4 937	81 758	-	-	86 695
		за 2023г.	4 937	-	-	-	4 937
Коровник № 2		за 2024г.	4 991	488	-	-	5 479
		за 2023г.	4 991	-	-	-	4 991
Телятник 0-3 мес		за 2024г.	1 850	-	-	-	1 850
		за 2023г.	1 850	-	-	-	1 850
Коровник для нетелей		за 2024г.	361	-	-	-	361
		за 2023г.	361	-	-	-	361
Объекты энергетического хозяйства		за 2024г.	-	5 312	-	-	5 312
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Родильное отделение		за 2024г.	3 633	488	-	-	4 121
		за 2023г.	3 633	-	-	-	3 633
Доильно-молочный блок с санпропусником		за 2024г.	1 612	2 843	-	-	4 455
		за 2023г.	1 612	-	-	-	1 612
Дом для сотрудников (Звероферма)		за 2024г.	450	-	-	-	450
		за 2023г.	-	450	-	-	450
Временные объекты		за 2024г.	-	155	-	-	155
		за 2023г.	-	-	-	-	-

в том числе:	5261		
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	21 244	28 490	36 591
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	38 196	40 623	-
Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств	5287	5 867	5 747	4 724
	5288	-	-	-



Ковалев Сергей
(расшифровка подписи)

14.09.2024

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

4. Запасы

[illegible]

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	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Ковалев Сергей
(расшифровка подписи)

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		поступление		выбыло		перевод из		перевод из		перевод из	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	128 925	(4 280)	32 864	-	(87 560)	-	-	-	-	-	136 083	(6 195)
в том числе:	5530	за 2023г.	92 971	-	74 890	-	(56 860)	-	-	X	285	15 883	128 925	(4 280)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	22 794	(1 665)	14 400	-	(9 006)	-	-	-	-	-	28 188	(1 665)
Авансы выданные	5531	за 2023г.	17 277	-	7 539	-	(2 022)	-	-	-	-	-	22 794	(1 665)
	5512	за 2024г.	29 147	(2 231)	1 572	-	(11 112)	-	-	-	-	-	19 607	(4 146)
Прочая	5532	за 2023г.	57 213	-	18 756	-	(46 823)	-	-	-	-	-	29 147	(2 231)
	5513	за 2024г.	76 984	(384)	16 892	-	(67 442)	-	-	-	-	-	88 288	(384)
	5533	за 2023г.	18 841	-	48 595	-	(8 015)	-	-	-	-	-	76 984	(384)
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	128 925	(4 280)	32 864	-	(87 560)	-	-	-	-	-	136 083	(6 195)
	5520	за 2023г.	92 971	-	74 890	-	(56 860)	-	-	X	285	15 883	128 925	(4 280)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		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
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты	5551	за 2024г.	38 466	841 429	-	(25 068)	-	-	-	-	854 828
	5571	за 2023г.	62 994	5 712	-	(28 890)	-	-	-	-	38 466
	5552	за 2024г.	24 803	620 333	-	(13 401)	-	-	-	-	631 736
	5572	за 2023г.	38 204	3 244	-	(16 645)	-	-	-	-	24 803
	5553	за 2024г.	-	216 008	-	-	-	-	-	-	216 008
займы	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	13 663	5 087 934	-	(11 667)	-	-	-	-	7 084
	5574	за 2023г.	24 790	2 468	-	(12 245)	-	-	-	-	13 663
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5560	за 2024г.	326 754	100 270	24 877	(343 316)	-	-	4 964	56 890	170 438
	5580	за 2023г.	197 977	322 615	10 541	(221 804)	-	-	285	15 883	326 754
	5561	за 2024г.	58 641	32 716	2 677	(43 528)	-	-	3 920	9 620	64 046
	5581	за 2023г.	56 526	53 052	-	(66 686)	-	-	-	15 749	58 641
	5562	за 2024г.	64 859	1 586	-	(55 862)	-	-	-	-	10 583
авансы полученные	5582	за 2023г.	40 928	23 979	-	(47 588)	-	-	-	-	64 859
	5563	за 2024г.	9 626	166	23	(55 597)	-	-	48	47 021	1 287
	5583	за 2023г.	7 609	1 722	20 767	(11 953)	-	-	285	-	9 626
	5564	за 2024г.	75 889	64 626	21 044	(96 947)	-	-	-	-	64 612
	5584	за 2023г.	45 269	115 668	10 520	(95 567)	-	-	-	-	75 889
расчеты по налогам и взносам	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2024г.	104 143	1 176	1 133	(89 529)	-	-	995	248	18 166
	5586	за 2023г.	35 369	128 236	-	(59 492)	-	-	-	133 826	104 143
	5567	за 2024г.	13 596	-	-	(1 853)	-	-	X	X	11 743
кредиты	5587	за 2023г.	12 246	-	-	-	-	-	X	X	13 596
	5550	за 2024г.	365 220	941 699	24 877	(368 384)	-	-	X	56 890	1 025 266
	5570	за 2023г.	260 971	328 327	10 541	(250 694)	-	-	285	15 883	365 220

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 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	-	-	-



Ковалев Сергей
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	109 800	154 696
Расходы на оплату труда	5620	20 978	33 651
Отчисления на социальные нужды	5630	5 163	7 411
Амортизация	5640	28 565	23 916
Прочие затраты	5650	10	13 517
Итого по элементам	5660	164 616	233 191
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(78 260)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	20 385	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	185 001	154 931

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



Ковалев Сергей
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 864	4 123	-	-	5 987
в том числе:						
Оценочное обязательство по отпускам		1 864	4 123	-	-	5 987



Ковалев Сергей
(расшифровка подписи)

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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
зalog	5811	60 173	45 952	-



Руководитель
Ковалев Сергей
(расшифровка подписи)

14 июля 2024

ООО СХП «РАССВЕТ»

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного производства «РАССВЕТ» (далее «Общество»).

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО СХП «РАССВЕТ» (далее «Общество»).

1.2. ООО СХП «РАССВЕТ» создано на основании решения участника в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 07 июня 2016 года.

ОГРН 1160280089353

ИНН 0220024060

КПП 022001001

1.3. Адрес (местонахождение) юридического лица (совпадает с адресом фактического места нахождения): 452532, Республика Башкортостан, м.р-н Дуванский, с.п. Сикиязский сельсовет, с. Сикияз, ул. Д.М.Араловец, зд. 2Ж, офис 2.

1.4. Основные виды деятельности:

- 01.50 смешанное сельское хозяйство (ОКВЭД).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 50 000 тыс. руб. (решение единственного участника №18 от 17.10.2022 г.).

1.6. В соответствии с Уставом Общества органом управления и контроля является Общее собрание участников.

Единоличным органом управления Обществом является Директор (приказ № 7 от 11.03.2020 г, приказ №12/2024 от 12.03.2024 г., срок полномочий до 12.03.2027г.).

1.7. Среднесписочная численность персонала Общества:

- в 2024 году - 75 человек,
- в 2023 году – 76 человека.

1.8. Дочерние и зависимые общества.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.10. Лицензии на осуществление вида деятельности.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

1.11. Обществом применяется плательщиком единого сельскохозяйственного налога и НДС. Согласно п. 3 ст. 346.1 Общество не является плательщиком налога на прибыль организаций и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (п. 1. ПБУ 18/02).

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется, и бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена без отступлений от правил ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

2.2. Организационно-технический раздел

Ведение бухгалтерского учета организует Директор Общества Ковалев Сергей Викторович

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возлагается на бухгалтерскую службу во главе с главным бухгалтером организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Данные в бухгалтерской отчетности представляются в тысячах рублей.

Установлена компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации с использованием программных продуктов «1С Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и управление персоналом».

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учёта являются первичные документы, на основании которых фиксируются факты совершения хозяйственных операций, разработанные фирмой 1С и организацией с учетом специфики осуществляемой деятельности.

Формы первичных учетных документов, поступающие от контрагентов при совершении хозяйственных операций, применяются для отражения в учете при условии наличия всех обязательных реквизитов, установленных п. 2 ст. 9 ФЗ № 402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Первичный учетный документ, подписанный электронной цифровой подписью, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью и заверенным печатью (в случае необходимости ее проставления), и принимается к учету на общих основаниях.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

Активы, обязательства являются краткосрочными, если срок их погашения с момента образования составляет менее одного года по состоянию на отчетную дату.

Активы, обязательства являются долгосрочными, если срок их погашения составляет более одного года по состоянию на отчетную дату.

2.3. Методические аспекты Учетной политики:

2.3.1. Последствия изменения законодательства

ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», отдельные положения ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения».

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», отдельных положений ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения».

При изменении учетной политики Общество применило положение пункта 53 ФСБУ 14/2022 и пункта 26 ФСБУ 26/20, начав применение положений стандарта без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Иных изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2024 году не вносилось.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах нет

2.3.3. Нематериальные активы

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», отдельных положений ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения» Обществом внесены изменения в учетную политику.

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам нематериальных активов (далее НМА), но имеют стоимость не выше 100 тыс. рублей.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть

исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете.

Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

Нематериальные активы по всем видам и группам оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Амортизация ежемесячно начисляется линейным методом по всем группам НМА.

Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость.

По окончании каждого отчетного года общество проводит оценку на обесценение НМА и связанных с ними капитальных вложений в порядке, установленным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.4. Основные средства

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Впоследствии стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) определяются при принятии объекта к учету. В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) данные показатели проверяются на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректируются.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость будет равной или превысит его балансовую стоимость.

По окончании каждого отчетного года основные средства проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». При этом в бухгалтерском учете суммы амортизации и обесценения по объекту отражаются отдельно от первоначальной стоимости и не изменяют ее.

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не производится.

2.3.5. Бухгалтерский учет аренды

Учет при получении имущества в аренду

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Право пользования активом признается по фактической стоимости согласно п. 13 ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Начисленные по обязательству по аренде проценты с применением ставки дисконтирования отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

В бухгалтерском балансе такие активы не обособлены от собственных основных средств и отражаются без выделения отдельной статьи.

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

В бухгалтерском балансе обязательства по аренде отражаются в составе строки «Прочие обязательства» разделов IV. Долгосрочные обязательства или V. Краткосрочные обязательства в зависимости от срока погашения по состоянию на отчетную дату.

Общество не признает объект аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.;

При этом должны соблюдаться одновременно следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.3.6. Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются при одновременном соблюдении условий: понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течении периода 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включают сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Проверка на обесценение капитальных вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам аналогичным проверке на обесценение объектов основных средств.

2.3.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества состоят из вкладов в уставные капиталы других обществ, выданных займов. Банковские депозиты на срок более 3-х месяцев относятся к финансовым вложениям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается каждая единица финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Задолженность по процентам по предоставленным займам отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе дебиторской задолженности.

2.3.8. Запасы

Сырье, материалы, товары (запасы) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактическими затратами на приобретение являются:

- суммы, уплаченные поставщику без учета налогов и сборов;
- заготовка, доставка до места использования, продажи;
- доработка, фасовка, сортировка, улучшение технических характеристик;
- иные расходы, связанные с приобретением запасов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по методу себестоимости ФИФО.

В отношении канцелярских и хозяйственных принадлежностей применяются положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», данные активы сразу списываются в состав расходов.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

2.3.9. Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов организация отражает расходы, которые обуславливают получение доходов в течении нескольких отчетных периодов. К таким расходам организация относят, в частности:

- расходы, связанные с передачей данных оператору фискальных данных;
- расходы на замену, установку фискальных накопителей.

В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются в составе дебиторской задолженности.

Расходы по страхованию ОСАГО, КАСКО, иному имущественному страхованию отражаются по сч. 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования. В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.3.10. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с НДС.

Суммы полученных авансов от покупателей отражаются в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость, исчисленного к уплате в бюджет.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Суммы выданных поставщикам авансов отражаются в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость, исчисленного к возмещению из бюджета.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании Приказа руководителя по утверждению итогов инвентаризации.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, признаваемая сомнительной, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

При наличии перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность перед этим контрагентом. При наличии задолженностей с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится, начиная с первой по времени возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.3.11. Займы и кредиты

Расходы по займам и кредитам отражаются в учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Затраты по займам и кредитам, осуществленные в сумме начисленных причитающихся платежей, согласно условиям договоров, включаются в прочие расходы текущего месяца независимо от того, в какой форме и когда фактически произведены платежи.

Задолженность по займам и кредитам, полученным на срок более одного года, учитывается в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете в составе долгосрочных обязательств.

2.3.12. Доходы, расходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется исходя из условий договора.

Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления: при выполнении работ и оказании услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком; при продаже товаров - по мере перехода права собственности на товары.

В бухгалтерской отчетности Общества выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В состав прямых расходов, связанных с реализацией товаров, относятся себестоимость приобретенных товаров.

Косвенные расходы в конце месяца ежемесячно списываются в дебет 90.07 «Коммерческие расходы», 90.08 «Управленческие расходы».

Общехозяйственные расходы, отраженные на сч. 26, в конце месяца закрываются по видам деятельности на сч. 90.08.1 в полном объеме.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» частично. Остаток по счету 44 на конец месяца равен остатку транспортных расходов, приходящихся на остаток нерезализованного товара на конец месяца.

2.3.13. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочные обязательства создаются под обязательства Общества произвести в будущем (в перспективе при наступлении определенных событий) соответствующие расходы, которые могут являться следствием требований законодательства, условий заключенного договора, установившейся прошлой практикой.

Оценочные обязательства признаны в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023 г. в учете создано оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков.

Оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков создается ежемесячно под количество неиспользованных дней отпусков с учётом средней заработной платы каждого сотрудника и начисленными на неё страховыми взносами. Начисление резерва отражается на счетах учета затрат.

2.3.14. Денежные средства

При формировании бухгалтерской отчетности к денежным средствам в Обществе относятся денежные эквиваленты. В качестве денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные активы, которые могут быть в кратчайшие сроки конвертированы в денежные средства без потери своей текущей рыночной стоимости. К денежным эквивалентам относятся, депозиты на срок до 3-х месяцев.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», данные о денежных средствах в отчете о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

1) денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;

2) каждый существенный вид поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

При этом, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются, в частности, быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, а также, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Относительно учета НДС Общество в отчете о движении денежных средств суммы НДС отражает свернуто с применением следующего принципа: НДС в составе

поступлений от контрагентов минус НДС в составе платежей контрагентам минус платежи НДС в бюджет плюс возврат НДС.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о поступлении, выбытии основных средств, а также о начислении амортизации по основным средствам за 2024г. и 2023г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г. (раздел 2.1 Наличие и движение основных средств).

Общество в течение 2024 и 2023гг. приобрело основные средства на сумму 426 416 тыс. рублей и 37 811 тыс. руб. соответственно.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, основные средства по переоцененной стоимости не учитывались.

Сумма начисленной амортизации по собственным и по арендованным объектам основных средств за 2024г. составила 28 565 тыс. руб., за 2023г. – 23916 тыс. руб.

Учет капитальных вложений осуществляется Обществом согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Сведения о наличии и движении капитальных вложений за 2024г. и 2023г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г. в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

В составе строки 1150 раздела «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена стоимость прав пользования активами (ППА), определяемых согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 21 244 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 28 490 тыс. руб.

Указанными активами являются права пользования предметами аренды (оборудование и транспортные средства, используемые для целей осуществления основной предпринимательской деятельности Общества).

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1550 «Прочие обязательства» отражено краткосрочное обязательство по аренде 11 743 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - краткосрочное обязательство по аренде составляет 13 596 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1450 «Прочие обязательства» отражено долгосрочное обязательство по аренде 7 084 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - долгосрочное обязательство по аренде составляет 13 663 тыс. руб.

Общество согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении договоров, срок аренды которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды, используемых в основной коммерческой деятельности Общества (характер договоров аренды, следующий из их условий, не предусматривает переход права собственности на предмет аренды к Обществу, а также не предусматривает возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости).

Данные о поступлении, выбытии нематериальных, а также о начислении амортизации по нематериальным активам за 2024г. и 2023г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г. (раздел 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)).

Общество в течение 2024 и 2023гг. приобрело нематериальные активы на сумму 31 776 тыс. рублей и 0 тыс. руб. соответственно. Общество в течение 2024 и 2023гг. капитализировало затраты на оплату труда в состав капитальных вложений в НМА на сумму 5 841 тыс. руб. и 2 497 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Обществом выполнена проверка наличия признаков обесценения ОС и нематериальных активов и связанных с ними капитальных вложений. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. не требуется.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 начиная с 01.01.2024г. производится единовременная оценка существенности объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов или других активов. В связи с незначительной стоимостью данных объектов переклассификация и единовременная корректировка на нераспределенную прибыль организации не проводится.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о поступлении, выбытии (погашении) финансовых вложений за 2024г. и 2023г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г. (раздел 3.1 Наличие и движение финансовых вложений).

3.4. ЗАПАСЫ

Данные о наличии и движении запасов за 2024г. и 2023г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г. (раздел 4.1 Наличие и движение запасов).

На 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Обществом произведена проверка запасов на обесценение. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. не требуется.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2024г. и 2023г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г. (раздел 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности).

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания задолженности сомнительной. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Изменения резерва, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за отчетный период (тыс. руб.):

Вид дебиторской задолженности	на 31.12.2024г.		на 31.12.2023г.	
	Сумма дебиторской задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Сумма дебиторской задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	28188	(1 665)	22794	(1665)
Авансы выданные	19 607	(4 146)	29 147	(2 231)
Прочая ДЗ	88 288	(384)	76 984	(384)

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций Общества представлены в Отчете о движении денежных средств.

Потоки денежных средств с участником Общества за 2024-2023 гг.:

Наименование показателя	Строка Отчета о движении денежных средств	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	514 441	333 115
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	447 342	262 954
участник Общества		273 775	30 057
прочие поступления	4119	67 099	70 161
участник Общества		-	5 134
Платежи - всего	4120	(1 083 713)	(294 790)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(814 720)	(229 872)
участник Общества		(39 311)	-

Денежные средства Общества в сумме 23945 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024г. представляют собой следующую структуру:

- 1 тыс. руб.- денежные средства в кассе;
- 23944 тыс. руб. - денежные средства на расчетных счетах в рублях.

Денежные средства Общества в сумме 36773 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023г. представляют собой следующую структуру:

- 31 тыс. руб.- денежные средства в кассе;
- 36742 тыс. руб. - денежные средства на расчетных счетах в рублях.

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. денежных эквивалентов на балансе Общества не было.

Взаимоувязка денежных средств и эквивалентов в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)	Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»
На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.
23945	23945
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»
На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.
36773	36773

3.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за 2024г. и 2023г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г. (раздел 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности).

3.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Данные о поступлении, выбытии (погашении) займов и кредитов за 2024г. и 2023г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г. (раздел 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности).

Процентная ставка по полученным Обществом кредитам на 31.12.2024 г. составляет 4,96-21% - 32,7%. На 31.12.2024 г. займы полученные в сумме 216 008 тыс. руб. являются беспроцентными. На 31.12.2024 г. у Общества неизрасходованный остаток кредитных линий составляет 1 042 788 тыс. руб. На 31.12.2024 г. срок погашения долгосрочных кредитов и займов: 2026 – 2041 гг., срок погашения краткосрочных кредитов: 2025 год.

Процентная ставка по полученным Обществом кредитам на 31.12.2023 г. составляет 5%. На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют неизрасходованные остатки кредитных линий. На 31.12.2023 г. срок погашения долгосрочных кредитов: 2026 – 2038 гг., срок погашения краткосрочных кредитов: 2024 год.

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в 2025 году.

За 2024 г.: тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1864	4123	0	-	5988
в том числе:					
Оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков	1864	4123	0	-	5988

За 2023 г.: тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего		1864		-	1864
в том числе:					
Оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков		1864		-	1864

3.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Структура выручки Общества за 2024г. и 2023г. состоит из следующих элементов:

Выручка	в тыс. руб.		% в общей сумме выручки	
	За 2024г.	За 2023г.	За 2024г.	За 2023г..
Реализация продукции с/х	196 288	158 535	100%	100%
Итого:	196 288	158 535	100%	100%

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2024г. и 2023г. приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024г. (раздел 6 «Затраты на производство»).

Доходы и расходы Общества, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности, отражены в составе финансовых и прочих доходов и расходов.

В составе финансовых доходов отражены проценты к получению за 2024г. в сумме 693 тыс. рублей, за 2023г. – 139 тыс. рублей.

В составе финансовых расходов отражены проценты к уплате за 2024г. в сумме (5974) тыс. рублей, за 2023г. – (6320) тыс. рублей.

Состав прочих доходов и расходов приведен в таблицах:
тыс. руб.

Прочие доходы		
Наименование дохода	за 2024г.	за 2023г.
Субсидии	9 474	19043
Прочие	2722	11924
Реализация имущества	209	194
Списание кредиторской задолженности	36	159
Итого:	12 441	31 320

тыс. руб.

Прочие расходы		
Наименование расхода	за 2024г.	за 2023г.
Благотворительность	(40)	(116)
Курсовые разницы	-	(67)
Расходы банка	(850)	(438)
Продажа имущества	(188)	-
Штрафы	(3 390)	(1136)
Создание резерва по сомнительным долгам	(1 915)	(4 280)
Прочие	(4 728)	(10 968)
Итого:	(11 111)	(17 005)

3.12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам не раскрывает

3.13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2024 году и в 2023 году Общество не получало государственную помощь.

3.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году и в 2023 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

3.15. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2024 году и в 2023 году Обществом не осуществлялась совместная деятельность, соответствующая нормам ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

3.16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны определяются согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Участниками Общества на 31 декабря 2024 года является:

1. ООО «Простор», доля 92% (ОГРН 1086619000357, ИНН 6619012323)
2. ООО «Сбербанк Инвестиции» (ОГРН 1105032007761, ИНН 5032229441).

Единственным участником Общества на 31.12.2023 г. является ООО «Простор» (ОГРН 1086619000357, ИНН 6619012323).

Бенефициарным владельцем на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года является: Леушканов Александр Игоревич (гражданин РФ, ИНН 661908506694).

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование связанной стороны	ИНН юридического лица/ИНН физического лица	Доля участия связанной стороны в уставном капитале ООО СХП «Рассвет», %	Основания для признания лица связанной стороной	Группа связанной стороны
ООО «Простор»	6619012323	92%	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	Участник
Ковалев Сергей Викторович	022001173130	-	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Основной управленческий персонал
Леушканов Александр Игоревич	661908506694	-	Бенефициарный владелец	Другие связанные стороны

Информация об остатках и операциях Общества со связанными сторонами представлена в следующих таблицах:

Показатель	Участники	Основной управленческий персонал	Итого по связанным сторонам
Дебиторская задолженность по авансам выданным			
31 декабря 2024	-	-	-

31 декабря 2023	8 217	-	8 217
Прочая дебиторская задолженность			
31 декабря 2024	13 920	-	13 920
31 декабря 2023	-	-	-
Кредиторская задолженность по авансам полученным			
31 декабря 2024	-	-	-
31 декабря 2023	(69 320)	-	(69 320)
Прочая кредиторская задолженность за приобретенные товары (работы, услуги)			
31 декабря 2024	-	-	-
31 декабря 2023	(28 188)	-	(28 188)
Выданные займы и проценты к получению			
31 декабря 2024	-	17 158	17 158
31 декабря 2023	-	10 917	10 917
Полученные займы и проценты к уплате			
31 декабря 2024	(216 008)	-	(216 008)
31 декабря 2023	-	-	-
За 2024 год			

Показатель	Участники	Основной управленческий персонал	Итого по связанным сторонам
Реализация товаров, работ, услуг	60 598	-	60 598
Займы выданные	-	4 537	4 537
Процентные доходы по займам выданным	-	533	533
Займы полученные	(216 008)	-	(216 008)

За 2023 год

Показатель	Участник	Основной управленческий персонал	Итого по связанным сторонам
Реализация товаров, работ, услуг	19 187	-	19 187
Прочие расходы	(3 000)	-	(3 000)
Выданные займы	-	3 391	3 391
Процентные доходы по займам выданным	-	139	139

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:

Показатель	2 024	2 023
Оплата труда работников	4 999	6 840
Страховые взносы	957	1 095
Итого краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала	5 956	7 935

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год и 2023 год не выплачивались.

Операции со связанными сторонами осуществляются в денежной форме расчетов в соответствии с условиями договоров.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

3.17.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выдало следующие обеспечения:

Вид обеспечения	Контрагент	Дата договора	Сумма, тыс. руб.
Залог	ПАО «Сбербанк России»	14.06.2024	37 202
Залог	ПАО «Сбербанк России»	14.06.2024	9 702
Залог	ПАО «Сбербанк России»	24.07.2024	13 269
		Итого	60 173

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения:

Вид обеспечения	Контрагент	Дата договора	Сумма, тыс. руб.
Залог	ПАО «Сбербанк России»	24.07.2023	45 952
Залог		Итого	45 952

3.19. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ОШИБКИ

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 г. является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 18.03.2025 г. в связи со внесенными исправлениями.

Ниже приводятся показатели бухгалтерской отчетности, по которым произошли изменения:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 года.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024г. (данные после внесения изменений), тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Комментарий
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	39 890	40 114	224	Корректировка суммы капитализированных расходов во вложения в НМА "+" 224 тыс. руб.
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	

Основные средства	1150	468 005	784 106	316 101	Перенос авансов, выданных под ОС из ДЗ на сумму "+" 205 169 тыс. руб., перенос запасов для строительства объектов ОС из Запасов "+" 111 167 тыс. руб., прочие корректировки "-" 235 тыс. руб.
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	
Финансовые вложения	1170	33 590	38 660	5 070	Перенос долгосрочных займов выданных из ДЗ "+" 5 070 тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	
Итого по разделу I	1100	541 485	862 880	321 395	Результат корректировок
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	375 546	264 645	(110 901)	Перенос запасов для строительства объектов ОС в состав ОС "-" 111 167 тыс. руб., "-" 266 прочие корректировки запасов
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	259	682	423	Корректировка НДС по приобретенным ценностям
Дебиторская задолженность	1230	535 535	129 888	(405 647)	Перенос авансов, выданных под ОС из ДЗ на сумму "-" 205 169 тыс. руб., взаимозачет ДЗ и КЗ "-" 44 080 тыс. руб., Перенос долгосрочных займов выданных в состав Долгосрочных фин. вложений "-" 5 070 тыс. руб., доначисление резерва по сомнительным долгам "-" 1 915 тыс. руб. корректировки расчетов с дебиторами "-" 149 413 тыс. руб.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 945	23 945	-	
Прочие оборотные активы	1260	17 419	13 393	(4 026)	Списание прочих оборотных активов "-" 4 026"
Итого по разделу II	1200	952 704	432 553	(520 151)	Результат корректировок
БАЛАНС	1600	1 494 189	1 295 433	(198 756)	Результат корректировок
Пассив					
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 000	50 000	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	177 549	177 498	(51)	Результат корректировок
Итого по разделу III	1300	227 549	227 498	(51)	Результат корректировок
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	847 744	847 744	0	
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	

Прочие обязательства	1450	-	43 765	43 765	Перенос целевого финансирования из КЗ "+" 36 681 тыс. руб., перенос Долгосрочных обязательств по аренде из КЗ "+" 7 084 тыс. руб.
Итого по разделу IV	1400	847 744	891 509	43 765	
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	64 198	64 613	415	Корректировка заемных средств "+" 415 тыс. руб.
Кредиторская задолженность	1520	350 772	94 082	(256 690)	Взаимозачет ДЗ и КЗ "-" 44 080 тыс. руб., Перенос целевого финансирования из КЗ "-" 36 681 тыс. руб., перенос Долгосрочных обязательств по аренде из КЗ "-" 7 084 тыс. руб., перенос Краткосрочных обязательств по аренде из КЗ "-" 11 743 тыс. руб., корректировки расчетов с кредиторами "-" 99 588 тыс. руб.
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	
Оценочные обязательства	1540	3 926	5 988	2 062	Доначисление оценочного обязательства по отпускам "+" 2 062 тыс. руб.
Прочие обязательства	1550	-	11 743	11 743	Перенос Краткосрочных обязательств по аренде из КЗ "+" 11 743 тыс. руб.
Итого по разделу V	1500	418 896	176 425	(242 471)	
БАЛАНС	1700	1 494 189	1 295 432	(198 756)	

Отчет о финансовых результатах за 2024 год.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2024 г. (данные после внесения изменений), тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Комментарий
Выручка	2110	193 522	196 288	2 766	Корректировка выручки
Себестоимость продаж	2120	(151 641)	(150 504)	1 137	Корректировка себестоимости продаж
Валовая прибыль (убыток)	2100	41 881	45 784	3 903	Результат корректировок
Коммерческие расходы	2210	(16 723)	(16 703)	20	Корректировка коммерческих расходов
Управленческие расходы	2220	(14 967)	(17 794)	(2 827)	Доначисление управленческих расходов
Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 191	11 287	1 096	Результат корректировок
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	
Проценты к получению	2320	160	693	533	Доначисление процентов к получению
Проценты к уплате	2330	(5 559)	(5 974)	(415)	Доначисление процентов к уплате
Прочие доходы	2340	8 802	12 441	3 639	Доначисление доходов по субсидии
Прочие расходы	2350	(6 206)	(11 111)	(4 905)	Доначисление резерва по сомнительным долгам "+" 1 915 тыс. руб., прочие корректировки "+" 2 990 тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 388	7 336	(52)	Результат корректировок
Налог на прибыль	2410	-	-	-	
в том числе:		-	-	-	
текущий налог на прибыль	2411	-	-	-	
отложенный налог на прибыль	2412	-	-	-	
Прочее	2460	-	-	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	7 388	7 336	(52)	Результат корректировок
Совокупный финансовый результат периода	2500	7 388	7 336	(52)	Результат корректировок

3.20. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ СРОЧНЫХ СДЕЛОК, ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ

В 2024 году и в 2023 году Обществом не осуществлялись такие сделки.

3.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

21 апреля 2025 г. Общество заключило договор невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» на сумму 49 000 тыс. руб. и получило указанные денежные средства.

Иных событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не произошло.

3.22. НАЧИСЛЕНИЕ И ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

В 2024г. и 2023 г. участникам Общества начисление дивидендов не производилась.

3.23. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы выше уставного капитала организации и составляют 227 498 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024г. и 220 162 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023г.

3.24. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет коммерческую деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

3.25. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых 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 страновым, региональным, репутационным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует и применяет политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность, в основном, в Башкирском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время геополитическая ситуация не является стабильной, в том числе в связи с продолжением специальной военной операции, начавшейся 24 февраля 2022 года. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике (неблагоприятное влияние на российскую экономику оказывают нестабильные цены на нефть), а также риску продолжающегося негативного влияния геополитической и экономической ситуации, что связано с сохранением (усилением) экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и принятием ответных мер Российской Федерацией. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе в отношении России и ряда стран Запада) существует нестабильность на рынках капитала, которая приводит, в частности, к ужесточению условий кредитования в России. Совокупность указанных факторов ведет к неопределенности относительно экономического роста, в том числе в сфере деятельности Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей политической и экономической неопределенности на будущую деятельность Общества. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед

работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

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. 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 предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров, работ (услуг), соблюдении сроков поставки товаров, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

3.26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно – кредитной политики.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023 г. не участвовало в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности,

Директор _____ Ковалев Сергей Викторович