Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Рассвет».

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – *ООО «СХП «Рассвет».*

1.2 Юридический адрес – 357801, Ставропольский край, Георгиевский район, ст-ца Георгиевская, ул. Выгонная 66

Почтовый адрес: 357801, Ставропольский край, Георгиевский район, ст-ца Георгиевская, ул. Выгонная 66.

местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 357801, Ставропольский край, Георгиевский район, ст-ца Георгиевская, ул. Выгонная 66.

телефон: (87951) 34-2-64; факс: (87951) 34-1-64;

1.3. Дата государственной регистрации – ООО «СХП «Рассвет»» зарегистрировано 05 июня 2001 года № 2008 Георгиевской территориальной государственной администрацией Ставропольского края.;

основной государственный регистрационный номер: 1022601170844;

свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 26 № 01197632.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 174 человека, в том числе:

Наименование подразделения	**Численность**
Администрация	34 человека
Производство	85 человек
Автогараж	25 человек
Служба охраны	30 человек

Пенсионеры работающие 37 человек и предпенсионеры 4 человека.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств ООО «СХП «Рассвет» не имеет филиалов, представительств, обособленных Подразделений.

1.6. Уставный капитал составляет 349 608 руб. Участниками являются:

М.Г. Галеев с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Основной вид деятельности, который является преобладающим, и имеет приоритетное значение для ООО «СХП Рассвет» -Выращивание зерновых, зернобобовых культур и семян масличных культур— (ОКВЭД 01.11) и выращивание многолетних культур (ОКВЭД 01.2)

Кроме этого Общество вправе заниматься следующими видами деятельности:

01.24 Выращивание семечковых и косточковых культур.

01.25.1 Выращивание прочих плодовых и ягодных культур

10.61 Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности

46.21 оптовая торговля зерном

47.19 торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

47.21 торговля розничная фруктами и овощами

49.4 деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
52.10 деятельность по складированию и хранению

ООО «СХП «Рассвет» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Вяльцев Н.В. (приказ № 2 от 25.06.2001).
Заместитель директора по производству Кабачевский Р.И. (приказ № 66 от 18.11.2023)
Заместитель директора по общим вопросам Мигачев С.А. (приказ № 3 от 01.02.2023)
Главный бухгалтер Общества: Бахаровская Л.А (приказ № 808 от 18.09.2013).
Начальник отдела кадров Глазова Л.А..(приказ № 798 от 09.09. 2013)

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию, а по другим основаниям. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудируется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выданы аудиторское заключение корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.
На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма
ООО «ИН - Аудит»;
ИНН/КПП 2636027001/263501001
ОГРН 1022601960952
Место нахождения: 355029, г. Ставрополь, ул. Ленина, 456/2
Тел: (8652) 94-23-94
mail: **inaudit1@mail.ru**
Аудиторская фирма ООО «ИН – Аудит» - Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», включенного в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 30.12.2009г. № 721;
ОРНЗ 11606074964
Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – 22.10.2025.

1.10 Сведения о банковских счетах

№ п/п	Наименование банка	Адрес банка	Номер счета	Остаток на счете на 31.12.2025г.
1	Филиал «Центральный Банка ВТБ (ПАО)	355000, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Маршала Жукова, д. 7	40702810801090000891	4841463,00
2	Филиал «Центральный Банка ВТБ (ПАО	355000, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Маршала Жукова, д. 7	40702810201090001050	5200,00
3	Филиал «Центральный Банка ВТБ (ПАО	355000, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Маршала Жукова, д. 7	42102810307850003460	1000000,00
4	Ставропольский филиал АО ЮниКредит Банка	355041, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, д. 38А	40702810900134253694	58832,00

5	Отделение № 5230 Сбербанка России г. Ставрополь	355029, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Ленина, 301	40702810760020100408	113483,00
6	ООО «Унифондбанк»	127473, г. Москва, 1-й Волконский пер. д 13	40702810200010013678	50000,00

1.11 **Система внутреннего контроля**

. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным 30.12.2023 директором Вяльцевым Н.В...

В качестве контрольных процедур используются следующие методы:

• документальное оформление и подтверждение фактов хозяйственной жизни организации;

• подтверждение соответствия документов требованиям законодательства Российской Федерации;

• санкционирование (авторизация) операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;

•сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности полученной информации;

• разграничение полномочий, в том числе посредством исключения совмещения одним лицом функции инициирования, исполнения и контроля совершения хозяйственной операции;

• контроль фактического наличия и состояния объектов, инвентаризация;

• надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;

• процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, а также с осуществлением контроля доступа, целостности данных и внесения изменений в информационные системы;

1.12 **Политика в отношении управления рисками**

Рыночные риски	Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентному риску)
Кредитные риски	Риск изменения процентной ставки Руководство считает, что Общество н подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств, так как существуют операции кредитования
Риск ликвидности	Риск ликвидности Общество исключает возможность быть подверженным риску ликвидности, в связи с тем, что Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала в соответствии с планами руководства.
Правовые риски	Общество не исключает возможности быть подверженным правовому риску в связи с изменением налогового законодательства на внутреннем рынке. Общество исключает возможности быть подверженным правовому риску, связанному с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства на внешнем рынке, в связи с тем, что не осуществляет внешнеторговые операции.
Репутационный риск	Общество исключает возможности быть подверженным репутационному риску в связи с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемых услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре.

Риск начала процедуры банкротства	Руководство Общества исключает возможности быть подверженным риску начала процедуры банкротства, в связи с тем, что Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.
Страновые и региональные риски	Руководство Общества не исключает возможности быть подверженным риску, связанному с возможными введением чрезвычайного положения, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

4. Основные положения учетной политики.

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету ООО «СХП «Рассвет» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом №172 от 30.12.2024

При формировании учетной политики организации, исходя из допущений , отличных от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008 (допущений имущественной обособленности , непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности) , таких допущений и причин их применения в 2025 году не происходило.

Основные разделы	***Содержание.***
Основные средства и капитальные вложения Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. ФСБУ6/2020	1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. 2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. 3. 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 50% процентов первоначальной стоимости основного средства. 4. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. 5. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока

	полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 40 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. 6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. 7. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. 8. Проверка на обесценение объектов ОС проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Запасы 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 № 180н.	1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. 2. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, однородная группа. 3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. 4. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. 5. Авансы, выданные поставщикам за материалы, в бухгалтерском балансе за 2025 год отражаются в **строке 1230 «Дебиторская задолженность»** . Сумма указывается по дебету счета 60.02, за минусом НДС, принятого к вычету (кредит 76.ВА), в нетто-оценке
Товары и готовая продукция Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.	1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. 2. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу 3. Готовая продукция отражается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Учет ведется с использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». 4.При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости

Резервы по сомнительным долгам	1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на 30.12.2025. 2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, сомнительным долгом может быть признана любая дебиторская задолженность
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.	1. Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления. 2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения
Расчеты по налогу на прибыль Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.	1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. 2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. 3. В результате величина текущего налога на прибыль, отраженная в бухгалтерском учете, равна налогу на прибыль по данным налоговой декларации (строка 180 листа 02). 4. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам". Для учета расчетов по налогу, уплачиваемому в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ, используются отдельные аналитические субсчета. 5. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. 6. Суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются развернуто с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».
Оценочные обязательства Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.	1. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле: ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100), где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату; СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

	Дні - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату; СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца; n - количество работников на отчетную дату. 2. В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. 3. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.
Доходы Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.	1.К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, работ, услуг, а именно: реализация сх продукции, реализация автоуслуг. 2.Порядок признания выручки - **метод начисления**. 3.Выручка, составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показывается по каждому виду деятельности. 4.Прочие доходы составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показывается по каждому виду деятельности.
Расходы Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.	1.К расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей продукции, товаров, работ и услуг, а именно –сельхозпродукции, автоуслуг,, услуг по аренде и услуг по хранению товара. 2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме, за исключением транспортных расходов, которые распределяются на остаток товара. 3.Прямые расходы –затраты, непосредственно связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) и включаемые в себестоимость единицы учета производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) на основании первичных учетных документов. Прямые расходы учитываются на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе подразделений и статей затрат. Списываются данные затраты в конце месяца на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп по видам деятельности предприятия. 4. Косвенные затраты – это затраты, которые одновременно относятся ко всем или нескольким видам оказываемых услуг. Косвенные затраты учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе подразделений и статей . 5. По дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг, которые

	ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).. 6. Расходы, относящиеся к организации торговой деятельности предприятия, учитываются на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" в разрезе подразделений, и списываются ежемесячно в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу» в полной сумме. 7. Сумма налога на имущество включается в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-02 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счета 68-08 «Налог на имущество». 8.Расходы будущих периодов в зависимости от их вида включают в состав текущих расходов. Списание расходов будущих периодов на счета по учету текущих затрат происходит постепенно, равными долями: -при лицензировании это срок действия лицензии, -при покупке неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности — срок, на который такие права были предоставлены. Подобный срок определяют на основании документов, которыми РБП были оформлены. 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
Бухгалтерская отчетность При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому предприятия руководствуются ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская	1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. 2. Существенное изменение принятых содержания форм бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках не допускается. Предприятием при составлении Бухгалтерской

(финансовая) отчётность», утверждённым приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.	отчётности з 2025 год применялся рациональный способ бухгалтерского учета и заключался в неформировании или в необособлении данных, то есть Предприятием не приводится соответствующая строка в бухгалтерской отчетности либо (в случае технической невозможности исключения строки из формы) проставляет по этой строке прочерк или ноль. 3. Корректировок данных за отчетный период, предшествующих отчетному не производилось. 4. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально 5. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 20 % и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 20% от валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. 6. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению отчетности за отчетный год не менее чем на 20 %. С учетом характера бухгалтерской отчетности. 8. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях: - правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов; - доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы: положительные и отрицательные курсовые разницы; прочие доходы от предоставления имущества в аренду и вязанные с этим прочие расходы; прочие доходы от выбытия объектов основных средств и ематериальных активов и связанные с этим прочие расходы; прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и меньшением оценочных резервов одного вида (под бесценение финансовых вложений, под обесценение атериальных ценностей, резервы сомнительных долгов); прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «СХП «Рассвет».

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует земельные участки по договорам долгосрочной аренды:

№ п/п	Наименование договора	Срок аренды	Ставка диск-ния, %
1	Договор аренды земель сельскохозяйственного назначения № 162 от 18.03.2009 г.	01.12.2008 г. - 30.11.2057 г.	5,56
2	Договор аренды земель сельскохозяйственного назначения № 1 от 14.01.2015 г.	14.01.2015 г. - 13.01.2064 г.	5,56
3	Договор аренды № 4.2020-12 земель сельскохозяйственного назначения от 12.02.2020 г.	12.02.2020 г. - 11.02.2069 г.	5,56
4	Договор аренды № 4.2020-13 земель сельскохозяйственного назначения от 12.02.2020 г.	12.02.2020 г. - 11.02.2069 г.	5,56
5	Договор аренды № 4.2020-70 земель сельскохозяйственного назначения от 07.12.2020 г.	07.12.2020 г. - 06.12.2030 г.	5,56
6	Договор аренды № 4.2020-71 земель сельскохозяйственного назначения от 07.12.2020 г.	07.12.2020 г. - 06.12.2030 г.	5,56
7	Договор переуступки прав и обязанностей арендатора по договору аренды земель сельскохозяйственного назначения от 13.12.2024 г. (договор аренды № 2 от 23.09.2016 г.- договор уступки права аренды земель с/х назначения от 26.02.2018 г.)	23.09.2016 г. - 22.09.2065 г.	5,56
8	Договор № 1 аренды части земельного участка сельскохозяйственного назначения от 16.11.2018г.	27.05.2019-27.05.2029	5,56
9	Договор № 2 аренды части земельного участка при множественности лиц на стороне арендодателей от 03.08.2015 г.	06.06.2017-06.06.2027	5,56
10	Договор № 3 аренды части земельного участка сельскохозяйственного назначения от 16.11.2018 г.	27.05.2019-27.05.2029	5,56
11	Договор № 6 аренды земельного участка сельскохозяйственного назначения от 28.10.2016 г.	27.10.2017-27.10.2027	5,56
12	Договора аренды земель сельскохозяйственного назначения от 29.12.2014 г. (3 шт.)	29.12.2014-28.12.2025	5,56
13	Договор № 4 аренды части земельного участка сельскохозяйственного назначения от 16.11.2018 г.	27.05.2019-27.05.2029	5,56
14	Договор № 5 аренды земельного участка сельскохозяйственного назначения от 03.02.2025 г.	27.02.2025-27.02.2035	5,56
15	Договор № аренды земельного участка сельскохозяйственного назначения от 28.07.2025 г.	28.07.2025-28.07.2035	5,56

Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договора учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

- В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся:
- здания, строения, помещения;
- сооружения
- транспортные средства;
- машины оборудование (кроме офисного)
- производственный и хоз инвентарь.
- многолетние насаждения
- другие виды основных средств (в т.ч земельные участки)

Общество провело переоценку группы основных средств «Здания, сооружения» в прошлом 2024 году, результат переоценки 19 379 537 руб. 52 коп. . В отчетном году 2025 году переоценка не проводилась в связи с тем что отсутствует значительные изменение справедливой стоимости. (выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости). В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.
На конец 2025 года в обществе имеются незавершенные капитальные вложения:

Наименование	с.до на 01.01.2025	Поступление	Расход	с.до на 31.12.2025
Автомобиль-самосвал КАМАЗ 45143-12-15 В281МО126		1 253 888,89	1 253 888,89	
Автомобиль-самосвал КАМАЗ 45143-12-15 В284МО126		1 253 888,89	1 253 888,89	
Автомобиль-самосвал КАМАЗ 45143-12-15 В285МО126		1 253 888,89	1 253 888,89	
Ангар для хранения сх техники	386 749,19	5 860 334,21		6 247 083,40
Закладка сада 2020 года площадь 41,16 га	83 764 660,28	350 000,00	84 114 660,28	
Закладка сада 2022 года площадь 15,18 га	21 413 748,54	7 520 744,86	10 013 760,00	18 920 733,40
Закладка сада 2024 года площадь 35,06 га	71 176 005,28	6 252 731,74		77 428 737,02
Закладка сада 2026 года площадь 17,36 га.		295 916,17		295 916,17
Кап.ремонт комплекта системы кап.орошения на S 40.02га	24 221 724,71	20 222 432,76	44 444 157,47	
Кап.ремонт сооружения плотина 1	2 052 450,26		2 052 450,26	
Кап.ремонт сооружения плотина 3	21 073 826,32	6 889 215,07	27 963 041,39	
Плодохранилище, ст. Александрийская	41 743 626,59	12 360 150,26	54 103 776,85	
Реконструкция оросительной сети для садоводства	4 006 754,64	4 019 068,82		8 025 823,46
Система видеонаблюдения ст. Александрийская	5 523 460,86	1 168 924,13	6 692 384,99	
ТРАКТОР УЛТЗ-700-01 26СХ4358		350 000,00	350 000,00	
Итого	**275 363 006,67**	**69 051 184,69**	**233 495 897,91**	**110 8 293,45**

В 2025 году основных средств выбыло на сумму 1944067.00 руб.

5. Нематериальные активы

По итогам поступление НМА не производилось

6. Инвентаризация

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Минфина от 13 января 2023 года № 4н (далее – ФСБУ 28/2023) с 01 апреля 2025 года.
Приказом № 21 от 28.03.2025 утверждено Положение об инвентаризации.
Годовая инвентаризация проведена на основании приказов №№ 157-ИНВ, 158-ИНВ от 05.11.2025 года.
В ходе инвентаризации выявлены недостач на сумму 318169 руб. 99 коп и излишков на сумму 318 169 руб.99 коп.
Результаты инвентаризации утверждены приказом по предприятию.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 1250239 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 12%. Увеличение данного показателя связано с увеличением объема продаж сельхоз продукции (яблока свежего) согласно договоров на поставку заключенных с торговыми сетями.

Показатели компании на 31 декабря 2025

Чистые активы.

Сумма чистых активов 606 788тыс. руб. Это выше уставного капитала (350 тыс. руб.).

Рентабельность

В 2025 году рентабельность продаж составила 5,9%

В 2025 году рентабельность активов составила 1,4%

Ключевые активы компании

Имущество компании:

- краткосрочная дебиторская задолженность 6,5%
- прочие внеоборотные активы 0%
- долгосрочные финансовые вложения 0%

Основные источники финансирования

Пассивы компании:

- кредиторская задолженность 16,9%
- нераспределенная прибыль 14,7%

Финансовые результаты

Финансовые результаты:

- чистая прибыль 55 956 тыс. руб.
- прибыль от продаж 161 110 тыс. руб.
- объем продаж 1 250 239 тыс. руб.
- себестоимость 786 817 тыс. руб.
- коммерческие расходы 251 428 тыс. руб.
- управленческие расходы 50 884 тыс. руб.

8.Информация о связанных сторонах и бенефициарах

За отчетный период и на конец отчетного года ООО СХП «Рассвет» располагает следующими сведениями:

№ п/п	Наименование организации	ИНН	Юридический адрес	Характер отношени
	ООО Санаторий «Русь»		357623, СК, г. Ессентуки, ул. Пушкина, 16	
	ООО «Шаумяновское»		357803, СК, Георгиевский р-н, п. Шаумянский, ул. Урожайная, д. 18	
	ООО «Агрохимуниверсал»		357623, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Пятигорская,д.157;	
	ООО СХП «Подгорное»		357815, СК, Георгиевский р-н, ст-ца Подгорная, ул. Ленина, д. 53	Учредитель
	ООО СХП « Урожайное»		357818, СК, Георгиевский р-н, п. Падинский, ул. Новая, д. 28	
	ООО СХП «Александрия»		357840, СК, Георгиевский р-н, ст-ца Александрийская, пер. Комсомольский, д. 14	Галеев М.Г.
	ООО «Медицинский центр «Русь»		357623, СК, г. Ессентуки, ул. Пушкина, 16	

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции, сумма в тыс. руб.
ООО «Агрохимуниверсал»	Заключены договора	Поставка ХСЗР, удобрений	227597
ООО СХП «Подгорное»	Заключены договора	-	-
ООО СХП « Урожайное»	Заключены договора	Аренда, автоуслуги	1766
ООО СХП «Александрия»	Заключены договора	Продажи сырья, ос	1374
Ключевой управляющий персонал	Наемные сотрудники по ТК РФ	Оплата труда вместе с премиями	9562
ООО Санаторий «Русь»	Заключены договора	Поставка сх продукции	39611

Бенефициаром компании является г-н Галеев М.Г. гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: Ставропольский край, г. Ессентуки. ул. Гааза , дом 3.За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило, получено заемных средств по действующим договорам займа на сумму 647897 тыс. руб.

9. Способ раскрытия информации о госпомощи.

В отчетном периоде компанией получено субсидий на сумму 9747 тыс руб.

Назначение целевых средств	сумма . Руб.
86.01	9 746 887,10
Производство и реализация зерновых культур соглашение № 10-2025-023827 от 21.04.2025	3 199 524,61

Страхование урожая сх культур, соглашение № 10-2025-047868 от 18.07.25	6 547 362,49
Итого	**9 746 887,10**

10. Займы

ООО «СХП «Рассвет» имеет текущую задолженность по займам полученным, движение заемных средств представлены в таблице:

Контрагенты	срок погашения	Получено	Уплачено	Остаток на 31.12.2025
Договоры				
БАНК ВТБ (ПАО)				
Кредитный договор №КС-ЦВ-709000/2018/00234 от 14.11.2018 (4,2 % закладка суперинтенс. сада пл. 58,76	погашен		55 281 851,90	-
Кредитный договор №КС-ЦВ-709000/2020/00005 от 28.01.2020 (4% м/х, стр-во плодохранил. х. Садовый)	26.01.2027		21 904 761,92	27 380 952,32
Кредитный договор №КС-ЦВ-709000/2020/00006 от 28.01.2020 (4% м/х, закладка суперинтен. сада))	26.01.2027		32 380 952,40	40 476 190,40
Кредитный договор №КС-ЦВ-709000/2020/00177 от 01.09.2020 (4% м/х, закладка суперинтенсив. сада)	31.08.2027		20 047 761,92	35 083 583,28
Кредитный договор №КС-ЦВ-709000/2022/00083 от 03.06.2022 (5% м/х, стр-во плодохран-ща 1 этап)	01.06.2029		120 142 287,45	420 000 000,00
Кредитный договор №КС-ЦВ-709000/2022/00265 (5%) от 24.11.2022 (стр-во плод-ща 1,2 этап)	22.11.2029		78 688 524,60	314 754 098,35
Кредитный договор № СНЛ/558025-689000 от 27.11.2025 (6,95%30% Ключев. ст-ки, увелич. на 2% год мсх))	погашен	60 000 000,00		60 000 000,00
Кредитный договор № СНЛ/55--24-743666 от 28.11.2024 (50% Ключев. ставки, увелич. на 2% год мсх)	27.11.2026		60 000 000,00	
Итого		60 000 000,00	388 446 140,19	897 694 824,35

В 2025 году уплачено процентов 63 308 525 руб. 02 коп.

Учёт на забалансовых счетах

На за балансовые счета учитывается имущество, которое не принадлежит Обществу: арендованные ОС, принятые на комиссию товары, также эти счета используются для других объектов или операций, информации о которых нет в балансе. Метод двойной записи за балансовом учете не применяется: приход отражается по дебету, а списание - по кредиту одного и того же счёта.

В бухгалтерском учете Общества используются следующие за балансовые счета:

001-«Арендованные основные средства» - отражаются объекты, полученные в аренду или лизинг; сальдо по состоянию на 31.12.2025г. в сумме – **225 592 924,41**руб.;

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное храпение» - отражается имущество (в т.ч. материальные ценности), поступившие в Общество; сальдо по состоянию на 31.12.2025г. в сумме **29 437,68руб.**;

009 « Обеспечения обязательств и платежей выданные» сальдо по состоянию на 31.12.2025г. в сумме - **850 769 730,67руб.**

012 «Малоценные материалы» - учитывается малоценное имущество сальдо по состоянию на 31.12.2025г. в сумме- **4069613,80** руб.

МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»:

МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» - используется для контроля за движением спецодежды: по дебету отражается передачу в эксплуатацию, по кредиту - их выбытие в результате полного морального, физического износа, продажи и т.п. основаниям. сальдо по состоянию на 31.12.2025г. в сумме- **115 070,00руб.;**

МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» - используется для контроля за движением малоценных ОС, которые учитываются как МПЗ: по дебету отражается передачу в эксплуатацию, по кредиту - их выбытие в результате полного морального, физического износа, продажи и т.п. основаниям. сальдо по состоянию на 31.12.2025г. в сумме – **221 757 769,86.**

12.Резерв по сомнительным долгам

В 2025 году был создан резерв по сомнительным долгам

Контрагенты Договоры	сумма	задолженность по срокам долга	с.до на 31.12.2025
Голикова Екатерина Алексеевна ИП	1 943 748,51		
Договор № У/01-03-22/П от 01.03.2022 на оказание услуг по организации питания от 01.03.2022 г.	294 825,00	свыше 365 дней	0
Соглашения об обеспечении питания от 04.01.2021 г.	897 770,00	свыше 365 дней	0
Соглашения об обеспечении питания от 06.02.2019 г.	751 153,51	свыше 365 дней	0
ЛЕСНОЕ ХОЗЯЙСТВО СТАРТ ООО	159 000,00		
Счет-договор № А23 934/299-2023 от 15.03.2023	159 000,00	свыше 365 дней	0
СФЕРА СК ООО	66 300,00		
Договор поставки деревянных поддонов от 21.08.2023	66 300,00	свыше 365 дней	0
Итого	**2 169 048,51**		

в расчет налога на прибыль резерв не включался.

Резерв под обесценение запасов не создавался так как обесценение запасов не произошло.

Резерв на оплату отпусков – с. до на 01.01.2025 – 3962 тыс. руб., за 2025 год был создан сумме 13 608 тыс. руб., использовано резерва в сумме 12029 тыс. руб.. с.до на 31.12.2025 года 5541 тыс. руб.

13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Данные для расчета налога на прибыль согласно ПБУ 18/02 2023 год

наименование	Данные бух.учета	Декларация по налогу на прибыль	отклонения	Причина отклонения
Доходы от продажи	1250239272,71	1250239272,71	-	-
Внереализационные доходы	70070590,08	70070590,08	-	-
итого	1320309862,79	1320309862,79		

Расходы от продажи	1089129620,59	1083082520,59	6047100	Амортизаци не нач в ну по дооценке ос
Внереализационные расходы	156800641,22	150681268,51	6119372,71	1201900,7 необл р-ды,2748423,5 премия к праздникам, 2169048,51 резерв
итого	1245930261,81	1233763789,10	12166472,71	

14.Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. ООО «СХП «Рассвет будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях, рабочие места сотрудников сохранены и выплачивается заработная плата.
Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность осуществляется периодически, исходя из анализа рынка, деловых контактов с основным заказчиком, оценки деловой активности и платежеспособности потенциальных либо возможных партнеров по бизнесу.

15. Чрезвычайные факты

В течение 2025 года чрезвычайные факты в Обществе отсутствовали.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году виды деятельности Обществом не прекращались.

17.Информация по сегментам

В 2025 году Общество вело деятельность только на территории Ставропольского края. Принимая во внимание, что общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые и прочие риски носят общий характер и не разделяются по видам деятельности, руководство Общества рассматривает данную свою деятельность как единый операционный и географический сегмент, в связи с чем информация по сегментам не раскрывается. ООО «СХП «Рассвет» не является эмитентом публично размещенных бумаг.

18.События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность (Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 г № 56 н) :
- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса

- реконструкция или планируемая реконструкция
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.)
в ООО «СХП «Рассвет» не происходили.

Директор ООО «СХП «Рассвет» Вяльцев Н.В.