

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ООО «ТСК»

за 2021 г.

(тыс. руб.)

ООО «ТСК»

Подготовлено 25.02.2022

Подпись: Генеральный директор
Главный бухгалтер



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Иванов А.Г.", written over a horizontal line.

Иванов А.Г.
Лосева И.А.

Содержание

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТСК»	4
1.1 Основные сведения об организации	4
1.2 Основные виды деятельности организации	4
1.3 Финансовое положение организации	5
1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2018, 2019 гг.	8
1.5 Состав органов управления организации	8
1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	8
1.7 Сведения об обособленных подразделениях организации	8
1.8 События после отчетной даты	8
1.9 Риски хозяйственной деятельности организации	8
2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	10
2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2021 г.	10
2.3 Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов ведения бухгалтерского учета в 2021 г.	10
2.4 Принцип допущения непрерывности деятельности	10
3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТСК»	12
1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	11
2 Основные средства	11
3 Финансовые вложения	14
4 Запасы	16
5 Дебиторская и кредиторская задолженность	17
6 Затраты на производство	26
7 Резервы под оценочные обязательства	26
8 Обеспечения обязательств	27
9 Государственная помощь	28
10 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	28
11 Денежные средства и денежные эквиваленты	28

12 Финансовые результаты	29
12.1 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	29
12.2 Порядок отражение прочих доходов и расходов	29
13 Налог на прибыль	29
13.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации	29
4 РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТСК»	31
4.1 Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/201 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и корректировка сравнительных показателей отчетности для обеспечения сопоставимости в соответствии с ПБУ	31

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТСК»**1.1 Основные сведения об организации**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Тамбовская сахарная компания»

ИНН/КПП организации: 6808504546/680801001

Дата создания (государственной регистрации): 07.07.2008г.

Юридический адрес организации: 393600, Тамбовская область, Мордовский район, р.п. Мордово, ул.Техническая, д.45

Генеральный директор: Иванов Александр Георгиевич с 30.03.2019г. по настоящее время.

Главный бухгалтер ООО «ТСК»: Лосева Ирина Анатольевна.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников ООО «ТСК» составила:

- 20 чел. за 2021 год, численность работающих на 31 декабря 2021 г. – 24 чел.;
- 20 чел. за 2020 год, численность работающих на 31 декабря 2020 г. - 24 чел.

Участниками ООО «ТСК» являются:

до 13.08.2013г.:

- ООО «Сахар Черноземья» 74,99%
- ТОГУП «Тамбовская управляющая компания» 25,01%.

с 13.08.2013г.:

- ООО «Сахар Черноземья» 73,99%
- ТОГУП «Тамбовская управляющая компания» 25,01%
- ООО «СтройКом» 1% (с 01.06.2016г. ООО «СтройКом» переименован в ООО «РСХБ-Финанс»).

с 20.02.2017.:

- ООО «ТамбовСахарИнвест» 73,99%
- ТОГУП «Тамбовская управляющая компания» 25,01%
- ООО «РСХБ-Финанс» 1%.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности ООО «ТСК» являются:

- производство сахара, какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий;
- выращивание сахарной свеклы;
- оптовая торговля сахаром и сахаристыми кондитерскими изделиями;
- проектирование, строительство и эксплуатация промышленных и гражданских объектов;
- и другие.

Прочим видом деятельности является предоставление в аренду собственного недвижимого имущества (земельные участки).

Обществом с 2008 года осуществляется реализация крупного инвестиционного проекта по строительству сахарного завода мощностью по переработке свеклы 9000т/сутки с расширением до 12000т/сутки по переработке сахара сырца 1500т/сутки в Мордовском районе Тамбовской области. В 2020г. общество осуществляло исключительно деятельность по реализации данного проекта как инвестор и заказчик. Финансирование проекта осуществляется как за счет собственных средств организации, так и за счет привлечения инвестиционных кредитов в Тамбовском РФ АО «Россельхозбанк».

Успешное завершение Обществом строительства завода, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования для завершения строительства завода и выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Общества.

1.3 Финансовое положение организации

В 2021 г. изменение величины уставного капитала Обществом не производилось. Согласно учредительным документам уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2021г. равен 2 213 730 тыс.руб. Уставной капитал оплачен полностью денежными средствами и распределяется следующим образом до 13.08.2013г.:

- Тамбовскому областному государственному унитарному предприятию «Тамбовская управляющая компания» принадлежит доля номинальной стоимостью 553 634 тыс. руб., что составляет 25,01% от уставного капитала;

- Обществу с ограниченной ответственностью «Сахар Черноземья» принадлежит доля номинальной стоимостью 1 660 096 тыс. руб., что составляет 74,99% от уставного капитала.

13.08.2013г. Общество с ограниченной ответственностью «Сахар Черноземья» продало 1 % своей доли в уставном капитале Обществу с ограниченной ответственностью «СтройКом» (с 01.06.2016г. ООО «СтройКом» переименован в ООО «РСХБ-Финанс») и 01.02.2017г. продало 73,99 % своей доли в уставном капитале Обществу с ограниченной ответственностью ООО «ТамбовСахарИнвест» и , в результате, с 20.02.2017г. уставной капитал распределяется следующим образом:

- Тамбовскому областному государственному унитарному предприятию «Тамбовская управляющая компания» принадлежит доля номинальной стоимостью 553 634 тыс. руб., что составляет 25,01% от уставного капитала;

- Обществу с ограниченной ответственностью «ТамбовСахарИнвест» принадлежит доля номинальной стоимостью 1 637 959 тыс. руб., что составляет 73,99% от уставного капитала.

- Обществу с ограниченной ответственностью «РСХБ-Финанс» принадлежит доля номинальной стоимостью 22 137 тыс. руб., что составляет 1,00% от уставного капитала.

В 2016г. участник ООО «Сахар Черноземья» внес в добавочный капитал ООО «ТСК» на основании протокола №1 внеочередного собрания участников от 08.12.2016г. имущественные права в сумме 165 607 тыс. руб.

В 2021 г. в составе основных средств компании были изменения: приобретены легковой автомобиль и сплит-система настенного типа. Остаточная стоимость основных средств на конец года составляют 355 768 тыс.руб.

Основные средства общества сформированы в подавляющем большинстве за счет приобретенных ранее земельных участков, расположенных в Тамбовской области, большинство из которых общество предоставляет во временное пользование сельхозтоваропроизводителям. Общая площадь земельных участков в собственности общества с учетом проведенного межевания 357 384 тыс. кв.м., в т.ч. земли с/х назначения 354 019 тыс.кв.м.

В 2021г. общество продолжает осуществлять капитальные вложения по строительству сахарного завода в р.п.Мордово Тамбовской области в сумме 475 288 тыс.руб., которые состоят из начисленных процентов (по правилам бухгалтерского учета проценты формируют стоимость инвестиционного актива), содержания дирекции строящегося предприятия и земельного налога по участку, занятому строительством. По состоянию на 31.12.2021г. вложения во внеоборотные активы составили 13 860 214 тыс.руб., в т.ч. вложения в создание нематериального актива в размере 80 тыс.руб. : логотипа организации, которое требует дальнейших затрат по регистрации. Управленческие расходы ООО «ТСК» непосредственно связаны со строительством основных средств (созданием инвестиционного актива), поэтому полностью относятся на увеличение стоимости основных средств (сводным сметным расчетом предусмотрена гл.10 «Содержание службы заказчика»), за 2021г. управленческие расходы составили 23 175 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021г. в организации находятся запасы на сумму 8 062 тыс.руб.,

состоящие из ГСМ (2 тыс.руб.), канцтоваров (17 тыс.руб.) и запасных частей к насосам и насосов, не требующих монтажа, поставленные компаниями Zulzer и ОАО «Автотракторэкспорт» (8 043 тыс.руб.)

Дебиторская задолженность в 2021г. составила на конец года 8 333 тыс.руб. Значительное уменьшение дебиторской задолженности произошло за счет списания задолженности ликвидированных поставщиков после процедуры банкротства ОАО «Автотракторэкспорт» в сумме 1 606 767 тыс.руб. и ООО "Торговый дом "ЕвроЭнерджи" в сумме 66 591 тыс.руб.

В 2021г. общество не привлекало кредиты на строительство сахарного завода от АО «РСХБ». Общая сумма полученных кредитов от АО «РСХБ» составила 8 710 011 тыс.руб. 23 декабря 2021г. АО «РСХБ» уступил свои права и обязанности по кредитным договорам в полном объеме АО «Рассвет», ИНН 2356045713. Первоначальным кредитором непосредственно перед заключением договора цессии в адрес должника (ООО «ТСК») было направлено требование о досрочном исполнении обязательств по кредитным договорам (требованием от 14.12.2021г. был установлен срок такого досрочного исполнения – не позднее 16.12.2021г.).

Отложенный налоговый актив на 31.12.2021г. в сумме 2 126 964 тыс.руб. образован с убытка, признанного в налоговом учете за период 2008-2021гг. Отложенное налоговое обязательство образовано за периоды 2008-2021гг. в результате различных требований законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету и составляет на 31.12.2021г. 1 535 359 тыс.руб.

В связи с реализацией обществом инвестиционного проекта по строительству сахарного завода и необходимостью привлечения для данных целей заемных средств, обществом выданы в адрес банка-кредитора обеспечения в виде залогов земельных участков, оборудования, прав по договорам поставки, долей в уставном капитале на общую балансовую стоимость 7 912 500 тыс.руб.

В отчетном периоде обществом получен доход в сумме 783 376 тыс.руб.

Основные показатели деятельности в 2020- 2021 гг. отражены в таблице :

Наименование	2021 г.		2020 г.	
	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
Доходы прочие	783 376	100%	583 943	100%
Доходы, связанные с продажей основных средств	0	0	0	0
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	106 814	13,6	106 020	18,1
Курсовые разницы	666 431	85,0	477 813	81,6
Резерв на оплату отпусков	0	0	2	0,1
Судебные расходы	91	0,1	22	0,1
Прочие внереализационные доходы	0	0	86	0,1
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0	0
Доходы, связанные с погашением ценных бумаг	0	0	0	0
Комиссии банка	0	0	0	0
Земельный налог за 2017	0	0	0	0
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты	0	0	0	0
НДС, предъявленный ранее к вычету, при списании	10 040	1,3	0	0

задолженности контрагента с истекшим сроком исковой давности				
Расходы прочие	2 078 888	100	1 544 923	100
Расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	0	0	0	0
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты	0	0	0	0
Курсовые разницы	337 442	16,2	1 522 170	98
Расходы на услуги банков	68	0,1	198	0,1
Налоги и сборы	7 403	0,3	3 176	0,2
Расходы, связанные с погашением ценных бумаг	0	0	0	0
Комиссии банка	659	0,1	738	0,1
Расходы на страхование	8	0,1	127	0,1
Резерв на оплату отпусков	905	0,1	1 127	0,1
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0	0
Судебные расходы	2 005	0,1	958	0,1
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности с истекшим сроком исковой давности/ликвидацией	1 673 358	80,1	10	0,1
Штрафы за нарушение законодательства (ТК РФ, Россельхознадзор)	0	0	0	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров	50 922	2,4	5 190	0,3
Оценочные услуги по оценке предмета залога, доли в УК	423	0,1	340	0,1
Обработка собственных земельных участков	4 751	0,2	10 600	0,6
Кадастровые работы	612	0,1	30	0,1
Прочие внереализационные расходы	332	0,1	259	0,1
Прочее:	6		0	
Штрафы, пени за нарушение законодательства	6		0	
Исправление несущественных ошибок прошлых лет (ОНА)	0		0	
Чистая прибыль (убыток)	(1 092 137)		(830 685)	

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2019, 2020 гг.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТСК» за 2021 г. на общем собрании участников не утверждена. Проведение годового общего собрания участников ООО «ТСК» запланировано провести в сроки до 30.04.2022г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТСК» за 2020 г. утверждена на годовом общем собрании участников общества, которое состоялось 28.04. 2021 г.

ООО «ТСК» по итогам 2021 г. получило чистый убыток в размере 1 092 137 тыс. руб.

ООО «ТСК» по итогам 2020 г. получило чистый убыток в размере 830 685 тыс. руб.,

Остаток непокрытого убытка на 31.12.2021г. составил 2 387 585 тыс.руб

1.5 Состав органов управления организации

Совет директоров на 2021г. не сформирован в соответствии с уставом, заседания данного органа не проводились.

Единоличным исполнительным органом ООО «ТСК» является генеральный директор Иванов Александр Георгиевич с 30.03.2019г. по настоящее время..

Ревизор ООО «ТСК» Шарилов А.С.

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «ТСК»:

- ООО «ТамбовСахарИнвест», ИНН 6829127715, 73,99% уставного капитала с 20.02.17г., заключен договор субаренды нежилого помещения помещения, начислена арендная плата 10 тыс.руб.;
- ТОГУП Тамбовская управляющая компания», ИНН 6829023113, 25,01% уставного капитала,
- ООО «РСХБ-Финанс», ИНН 7704794218, 1 % уставного капитала, приобретение доли по договору купли-продажи у ООО «Сахар Черноземья»;
- генеральный директор Иванов А.Г, за 2021г. выплачена заработная плата в сумме 1 560 тыс.руб.;
- члены Совета директоров участвуют в принятии решений ООО «ТСК», но не контролируют его.

1.7 Сведения об обособленных подразделениях организации

С июля 2018 года создано обособленное подразделение, не имеющее самостоятельного баланса и расчетного счета, по адресу г.Тамбов, ул.К.Маркса, д.223А, в апреле 2020г. у данного подразделения произошла смена адреса на г.Тамбов, Моршанское шоссе, д.21.

1.8 События после отчетной даты

События после отчетной даты (период между отчетной датой 31.12.2021г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021г.) отсутствуют.

1.9. Риски хозяйственной деятельности организации

ООО «Тамбовская сахарная компания» в 2021г. подвержена следующим рискам:

- риск колебания курсов валют:

Сумма кредитов на 31.12.2021 г., полученная в валюте, составила 33 767 тыс. евро, что соответствует 2 838 780 тыс. руб. по официальному курсу Банка России 84,0695 руб. за 1 евро, задолженность по процентам по валютным кредитам составила 16 128 тыс. евро, что соответствует 1 355 889 тыс. руб. Общая сумма задолженности перед кредитором составила 49 895 тыс. евро, что соответствует 4 194 669 тыс. руб.

С момента получения кредитных средств в иностранной валюте (с августа 2009г. по октябрь 2010г.) по сегодняшний день курс евро постоянно увеличивался.

В основном рост курса иностранных валют (в т.ч. евро) к рублю связан с неопределенной геополитической и экономической обстановкой в связи с ситуацией на Украине, экономическими санкциями со стороны США и ряда других государств, пандемией коронавируса в мире. ЦБ РФ предпринимаются меры по стабилизации курса рубля, однако на протяжении последних лет тенденция роста курса иностранных валют к рублю сохраняется.

С учетом вышеизложенного у Общества существуют финансовые риски в части увеличения задолженности по кредитным выплатам из-за роста курса EURO. Общество оценивает данные риски как высокие. ООО «ТСК» планирует обратиться к новому кредитору АО «Рассвет» с вопросом перевода всех валютных кредитов в рубли. При положительном решении данный риск может быть сведен к нулю.

- риск неплатежеспособности:

В соответствии с условиями кредитных договоров 13.09.2022г. начинаются выплаты по основным суммам долга. Общая сумма выплат по кредитам в 2022 г. составляет 8 710 011 тыс. руб. (сумма валютных кредитов, погашение которых подлежит к оплате в 2022 г. приведена по курсу на 31.12.2021 г.), а также процентов в сумме 6 049 774 тыс.руб. В 2021г. общество самостоятельно погасило задолженность по кредитным договорам в сумме 48 270 тыс.руб. (основной долг) и 2 791 тыс.руб. (проценты).

23 декабря 2021г. АО «РСХБ» уступил свои права и обязанности по кредитным договорам в полном объеме АО «Рассвет», ИНН 2356045713. Первоначальным кредитором непосредственно перед заключением договора цессии в адрес должника (ООО «ТСК») было направлено требование о досрочном исполнении обязательств по кредитным договорам (требованием от 14.12.2021г. был установлен срок такого досрочного исполнения – не позднее 16.12.2021г.).

Общество и АО «Рассвет» ведут переговоры по переносу сроков погашения кредитов. Общество оценивает, что положительное решение по данному вопросу высоко вероятно.

С учетом вышеизложенного у Общества существуют финансовые риски по кредитным выплатам, Общество оценивает данные риски как высокие. Но исходя из проводимой обществом работы по переносу сроков погашения кредитов, риски могут быть нивелированы.

-риски роста задолженности по кредитам в результате увеличения сроков реализации проекта строительства

В 2022г. у общества существует риск увеличения стоимости реализации проекта вследствие увеличения сроков строительства и увеличения стоимости строительства после разработки комплекта сметной документации.

С новым кредитором АО «Рассвет» и участниками Общества планируются переговоры по переносу срока строительства и ввода объекта в эксплуатацию.

С учетом вышеизложенного у Общества существуют финансовые риски роста задолженности по кредитам в результате увеличения сроков реализации проекта строительства. Общество оценивает данные риски как высокие.

2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «ТСК» за 2021 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2021 г.

В учетную политику ООО «ТСК» на 2021 г. не вносились изменения, оказывающие (способные оказать) существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и финансовые результаты деятельности организации.

2.3 Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов ведения бухгалтерского учета в 2021 г.

- В связи реализацией крупного инвестиционного проекта и формированием внеоборотных активов, управленческие расходы, учитываемые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно относятся на счет 08.3 – содержание дирекции строящегося предприятия.

Управленческие расходы состоят: заработная плата администрации организации, отчисления в ПФР и фонды с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, консультационные услуги, амортизационные отчисления, прочие расходы непосредственно связанные с реализацией инвестиционного проекта;

- Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива;

- Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), на сумму НДС, оплаченного поставщикам товаров, работ, услуг, таможенного НДС и НДС налогового агента относятся на прочие расходы;

- Незавершенные капитальные вложения при строительстве основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Прочие внеоборотные активы»;

- Незавершенные вложения на приобретение нематериальных активов отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Прочие внеоборотные активы»;

- Выданные авансы на капитальное строительство, на приобретение оборудования учитываются в бухгалтерской отчетности по строке «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов.

2.4 Принцип допущения непрерывности деятельности

ООО «ТСК» при составлении отчетности за 2021г. отразило активы и обязательства с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, т.е. общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТСК» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности ООО «ТСК» отсутствовали вложения в приобретение нематериальных активов. Согласно учетной политике незавершенные вложения на приобретение нематериальных активов отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Прочие внеоборотные активы» и отражены в разделе 2.2 пояснительной записки.

Таблица 1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизаций	убыток от обесценения	переоценка	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2021 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2020 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2 Основные средства

Основные положения учетной политики

- Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

- Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

В отчетном периоде амортизация не начислялась в отношении земельных участков, принадлежащих ООО «ТСК» на праве собственности.

- Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

- Порядок оприщания основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб.

Затраты на приобретение основных средств, стоимостью менее 40тыс. руб. в бухгалтерском учете признаются расходами периода, в котором они понесены.

Таблица 2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	переоценка первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	за 2021 г.	358512	(3543)	1668			(869)		360180
	за 2020 г.	358425	(2731)	87			(812)		358512
в том числе здания	за 2021 г.								
	за 2020 г.								
офисное оборудование	за 2021 г.								
	за 2020 г.								
транспортные средства	за 2021 г.	4633	(3435)	1612			(762)		6245
	за 2020 г.	4633	(2716)				(719)		4633
мебель	за 2021 г.								
	за 2020 г.								
другие виды основных средств	за 2020 г.	273	(108)	56			(107)		329
	за 2020 г.	186	(15)	87			(93)		273
земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г.	353606							353606
	за 2020 г.	353606							353606
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	за 2021 г.								
	за 2020 г.								
в том числе: (группа объектов) ¹	за 2021 г.								
	за 2020 г.								

Информация об осуществленных капитальных вложениях приведена по строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». По данной строке, кроме стоимости осуществленных капитальных затрат в строительство сахарного завода в р.п. Мордово Тамбовской области, отражена информация о приобретенном обществом оборудовании для данного завода и вложений в приобретение нематериального актива – логотипа общества.

¹ приводится расшифровка по группам объектов по аналогии с основными средствами

Таблица 2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств, НМА или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе оборудование к установке (сч.07)	за 2021 г.	13384846	476956		(1668)	13860134
	за 2020 г.	12853908	531025		(87)	13384846
	за 2021 г.	4198954	205159			4404113
	за 2020 г.	3967533	231421			4198954
	за 2021 г.	9185892	270129			9456021
строительство объектов основных средств (сч.08.3), в том числе	за 2020 г.	8886375	299517			9185892
	за 2021 г.	6442742	270129			6712871
- здания	за 2020 г.	6143225	299517			6442742
	за 2021 г.	2743150				2743150
- оборудование в монтаже	за 2020 г.	2743150				2743150
	за 2021 г.	0	1668		(1668)	0
приобретение объектов основных средств	за 2020 г.	0	87		(87)	0
	за 2021 г.	80				80
Незавершенные вложения на приобретение нематериальных активов (сч.08.5)	за 2020 г.	80				80
	за 2021 г.	13384926	476956		(1668)	13860214
Итого по строке «Прочие внеоборотные активы»	за 2020 г.	12853988	531025		(87)	13384926

В составе незавершенных вложений на приобретение нематериальных активов числится логотип общества, однако процесс его регистрации не завершен.

Согласно учетной политике в составе незавершенного строительства (здания) отражены управленческие расходы, начисленные проценты по кредитным договорам (по правилам бухгалтерского учета проценты формируют стоимость инвестиционного актива). земельный налог по участку, занятому строительством. В составе сумм незавершенного строительства начисленные проценты, включенные в стоимость инвестиционного актива, составляют следующие значения по состоянию на 31.12.2021г.: по строке «оборудование к установке» - 3 320 775 тыс.руб., «строительство объектов основных средств, в том числе здания» - 3 558 702 тыс.руб., «строительство объектов основных средств, в том числе оборудование в монтаже» - 970 525 тыс.руб.

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

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	0	0
в том числе транспортные средства	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	0	0
в том числе: (объект основных средств)	0	0

Таблица 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	264704	266819	257521
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1322	1279	692
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог)	353128	306223	305641

В составе полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, отражены офисное помещение в г.Тамбове , рп.Мордово Тамбовской области.

Общая площадь земельных участков общества 357 384 тыс.кв.м., по состоянию на 31.12.2021г. сдано в аренду 288 996 тыс.кв.м.

Дополнительная информация об объектах основных средств, доходных вложений в материальные ценности, незавершенного строительства, переданных в залог, раскрыта в п. 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

3 Финансовые вложения

Основные положения учетной политики

- Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии, применяемый в 2021 г.: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

- Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг, прав требований, приобретенных по договору цессии и предоставленных займов ООО «ТСК» не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, общество отражает разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, и относит на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Срок обращения исчисляется с момента составления векселя до минимальной даты предъявления к оплате.

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, общество в 2021г. не имело.

Таблица 3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	за 2021 г.							
	за 2020 г.							
Краткосрочные - всего, в том числе	за 2021 г.	153	0	13500		2		13653
	за 2020 г.	65153	374	75000	(140000)	358		153
ценные бумаги других организаций (векселя)	за 2021 г.							
	за 2020 г.							
предоставленные займы	за 2021 г.							
	за 2020 г.							
депозитные вклады	за 2021 г.			13500		2		13500
	за 2020 г.	65000	374	75000	(140000)	358		0
приобретенные права требования	за 2021 г.	153						153
	за 2020 г.	153						153
Финансовых вложений - итого	за 2021 г.	65153	374					
	за 2020 г.	65153	374					

В 2021г. приобретение векселей отсутствовало.

Резервы под обесценение финансовых вложений обществом в 2021г. не создавались.

По состоянию на 31.12.2021г. денежные средства общества в сумме 13 500 тыс.руб. размещены на депозитном счете ПАО АКБ «Авангард», начисленные проценты по депозитному вкладу отражены в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2020г. у общества отсутствуют денежные средства, размещенные на депозите.

Таблица 3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе:			
ценные бумаги других организаций (векселя)	0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
Иное использование финансовых вложений			

Более подробная информация о финансовых вложениях, обремененных залогом, раскрыта в п. 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

4 Запасы

Основные положения учетной политики

- Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Таблица 4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимос ть	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2021 г.	8070		675	(683)				8062	
	за 2020 г.	8047		475	(452)				8070	
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	8070		675	(683)				8062	
	за 2020 г.	8047		475	(452)				8070	
Затраты в	за 2021 г.									

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года		поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	величина резерва под снижение стоимости
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости		
незавершенном производстве	за 2020 г.							

Таблица 4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	0	0	0

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		Поступление	Выбыло		Начислены резервы по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	величина резерва по сомнительным долгам
		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	списаны на финансовый результат	восстановление резерва/списание резерва с истечения срока исковой давности	
Долгосрочная дебиторская	за 2021 г.								
	за 2020 г.								

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		погашение	Выбыло		Начисление резерва по сомнительным долгам	перевод долга в краткосрочную задолженность
				результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстановление резерва/списание резерва с истечением срока исковой давности		
задолженность - всего										
в том числе:	за 2021 г.									
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 г.									
авансы выданные	за 2021 г.									
и т.д.	за 2020 г.									
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	1686141		142047	91	(146588)	(1673358)			8333
	за 2020 г.	1681279		145578		(140706)	(10)			1686141
в том числе:	за 2021 г.	1682957		9603		(14883)	(1673358)			4319
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	за 2020 г.	1676149		17419		(10611)				1682957
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021 г.	1437		128177		(129165)				449
	за 2020 г.	641		127224		(126428)				1437
расчеты по налогам и сборам	за 2021 г.	1		1738	4					1743
	за 2020 г.	1918				(1917)				1
расчеты по социальному страхованию	за 2021 г.			771						771
	за 2020 г.									

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло		Начислены резервы по сомнительным долгам	перевод из дог-о-в-краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				результат хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
расчеты с подотчетными лицами	за 2021 г.	5		460		(381)				84	
расчеты по оплате труда	за 2020 г.	18		425		(438)				5	
	за 2021 г.										
	за 2020 г.										
	за 2021г.	1741		1298	87	(2159)				967	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2020г.	2553		510		(1312)	(10)			1741	
	за 2021 г.	1686141		142047	91	(146588)	(1673358)			8333	
	за 2020г.	1681279		145578		(140706)	(10)			1686141	
Итого											

Таблица 5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	211	211	1673458	1673458	1673425	1673425
в том числе: (вид) ² расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	0	0	1673358	1673358	1673358	1673358

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
расчеты с покупателями и заказчиками	119	119	99	99	55	55
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	92	92	1	1	12	12

Дебиторская задолженность, списанная в убыток в виду истечения срока исковой давности/нереальности взыскания/неплатежеспособности дебиторов за 2020г. у общества составляет 10 тыс.руб.

Дебиторская задолженность, списанная в убыток в виду ликвидации должников за 2021г. у общества составляет 1 673 358 тыс.руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» согласно учетной политике включены авансы поставщикам на приобретение и создание объектов основных средств по состоянию на 31.12.2020г. - 1 676 015 тыс.руб.

Таблица 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления, причитающиеся к уплате	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.						
	за 2020 г.						
	за 2021 г.						
	за 2020 г.						
	за 2021 г.						
авансы полученные	за 2020 г.						
и т.д.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	41033	162178	50928	(167863)		86276
	за 2020 г.	29890	174570	5215	(168642)		41033
в том числе	за 2021 г.	0					0

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления, причитающиеся к уплате	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	0						0
	за 2021 г.	13884	123803			(125902)		11785
расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	за 2020 г.	8020	126173			(120309)		13884
	за 2021 г.	3765	35587	6		(39358)		0
расчеты по налогам и сборам	за 2020 г.	5333	29428			(30996)		3765
	за 2021 г.	0	2603			(2603)		
расчеты по социальному и пенсионному страхованию	за 2020 г.	0	3182			(3182)		0
	за 2021 г.	0						0
расчеты с подотчетными лицами	за 2020 г.	0	0			0		0
	за 2021 г.	0						0
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2020 г.	0	14152			(14152)		0
	за 2021г.	23384	185	50922				74491
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2020г.	16537	1660	5190		(3)		23384
	за 2021 г. за 2020 г.	41033 29890	162178 174570	50928 5215		(167863) (168642)		86276 41033

АО «РСХБ» в 2020г.и 2021г. начислило обществу неустойку за неисполнение заемщиком своих обязательств по погашению основного долга, процентов и комиссий по кредитным договорам, которая с учетом курса евро по состоянию на 31.12.2021г. составила 69 933 тыс.руб.

При этом 23 декабря 2021г. АО «РСХБ» уступил свои права и обязанности по кредитным договорам в полном объеме АО «Рассвет», ИНН 2356045713. Первоначальным кредитором непосредственно перед заключением договора цессии в адрес должника (ООО «ТСК») было направлено требование о досрочном исполнении обязательств по кредитным договорам (требованием от 14.12.2021г. был установлен срок такого досрочного исполнения - не позднее 16.12.2021г.).

Таблица 5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего, в том числе (вид)	74472	0	0
-расчеты с поставщиками и подрядчиками,	0	0	0
-расчеты с разными дебиторами и кредиторами,	74472	0	0
- расчеты по оплате труда,	0	0	0
- расчеты по налогам и сборам	0	0	0
- расчеты по социальному и пенсионному страхованию	0	0	0

Просроченная кредиторская задолженность состоит из задолженности по неустойкам и комиссиям, начисленным по кредитным договорам, перед новым кредитором АО «Рассвет»

Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Основные положения учетной политики

- Порядок списания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

- Способ начисления и распределения расходов по векселям и облигациям

На 31.12.2020г. и на 31.12.2021г. на балансе общества собственные векселя отсутствуют.

Таблица 5.5 Наличие и движение кредиторской задолженности по займам и кредитам

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			выбыло списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			поступление	начислены проценты	погашение			
			получен заем, кредит					
Долгосрочная задолженность по займам и кредитам, - всего	за 2021 г.	0						0
	за 2020 г.	0						0
в том числе:	за 2021 г.	0						0
займы (основная задолженность)	за 2020 г.	0						0
займы	за 2021 г.	0						0
(задолженность по процентам)	за 2020 г.	0						0
кредиты (основная задолженность)	за 2021 г.	0						0
кредиты	за 2020 г.	0						0
(задолженность по процентам)	за 2021 г.	0						0
Краткосрочная задолженность по займам и кредитам, - всего	за 2021 г.	14622633		516710	(379558)			14759785
	за 2020 г.	13131113	720650	904979	(134109)			14622633
в том числе:	за 2021 г.	0						0
векселя собственные (основная задолженность)	за 2020 г.	0						0
векселя	за 2021 г.	0						0
собственные (задолженность по процентам)	за 2020 г.	0						0
кредиты (основная задолженность)	за 2021 г.	8981579			(271568)			8710011
	за 2020 г.	8394938	720650		(134009)			8981579
кредиты (задолженность по процентам)	за 2021 г.	5641054		516710	(107990)			6049774
	за 2020 г.	4736175		904979	(100)			5641054

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			поступление		погашение	выбыло			
			получен заем, кредит	начислены проценты		списание на финансовый результат			
займы (основная задолженность)	за 2021г.	0							0
	за 2020 г	0	0		0				0
займы (задолженность по процентам)	за 2021 г	0							0
	за 2020 г	0	0		0				0
Итого	за 2021 г.	14622633		516710		(379558)			14759785
	за 2020 г.	13131113	720650	904979		(134109)			14622633

На 31.12 2020г. числится задолженность в сумме 14 622 633 тыс.руб. по кредитам АО «РСХБ». Проценты по кредитам АО «РСХБ».

отображены в краткосрочной задолженности.

На 31.12 2021г. числится задолженность в сумме 14 759 785 тыс.руб. по кредитам АО «РСХБ»/новый кредитор с 23.12.2021г. АО «Рассвет».

Проценты по кредитам АО «РСХБ»/АО «Рассвет» отображены в краткосрочной задолженности.

В графе «Получен заем, кредит» по строке «Краткосрочная задолженность: кредиты (основная задолженность)» за 2020г. отражена сумма 720 650 тыс.руб., состоящая из курсовых разниц по валютным кредитным договорам.

В графе «Начислены проценты» по строке «Краткосрочная задолженность: кредиты (задолженность по процентам)» за 2020г. отражена сумма 904 979 тыс.руб., состоящая из начисленных процентов 582 194 тыс.руб. с учетом курсовой разницы 322 785 тыс.руб.

В графе «Погашение» по строке «Краткосрочная задолженность: кредиты (основная задолженность)» за 2021г. отражено погашение основного долга денежными средствами в сумме 48 270 тыс.руб., а сумма 223 298 тыс.руб. составляют положительные курсовые разницы.

В графе «Погашение» по строке «Краткосрочная задолженность: кредиты (задолженность по процентам)» за 2021г. отражена сумма 107990 тыс.руб., состоящая из уплаченных процентов 2 791 тыс.руб. и положительным курсовой разницы 105 199 тыс.руб.

АО «РСХБ» в 2020г.и 2021г. начислило обществу неустойку за неисполнение заемщиком своих обязательств по погашению основного долга, процентов и комиссий по кредитным договорам, которая с учетом курса евро по состоянию на 31.12.2021г. составила 69 933 тыс.руб., которая отражена в составе кредиторской задолженности в табл.5.3

При этом 23 декабря 2021г. АО «РСХБ» уступил свои права и обязанности по кредитным договорам в полном объеме АО «Рассвет», ИНН 2356045713. Первоначальным кредитором непосредственно перед заключением договора цессии в адрес должника (ООО «ТСК») было направлено требование о досрочном исполнении обязательств по кредитным договорам (требованием от 14.12.2021г. был установлен срок такого досрочного исполнения – не позднее 16.12.2021г.). В связи с вышеизложенным проценты с 17.12.2021г. по кредитным договорам не начисляются. На момент подписания бухгалтерской отчетности долг по кредитным договорам является просроченным.

Таблица 5.6 Сведения о величине процентов по кредитам и займам ООО «ТСК», начисленных в 2020, 2021 гг.

Наименование показателя	Период	Проценты			Проценты, отнесенные на расходы	Проценты, всего
		наименование инвестиционного актива	по целевым займам, кредитам	по нецелевым кредитам (по расчету)		
Кредиты и займы, привлеченные с целью пополнения оборотных средств – всего	за 2021 г.					
	за 2020 г.			0	0	0
в том числе: кредиты	за 2021 г.					
	за 2020 г.					
займы	за 2021 г.			0	0	0
	за 2020 г.			0	0	0
векселя, облигации	за 2021 г.					
	за 2020 г.			0	0	0
прочие долговые обязательства	за 2021 г.					
	за 2020 г.					
Кредит и займы, привлеченные для приобретения инвестиционных активов – всего	за 2021 г.	Строительство сахарного завода, оборудование для монтажа	447311		69399	516710
	за 2020 г.		504770		77424	582194
в том числе: кредиты	за 2021 г.		447311		69399	516710
	за 2020 г.		504770		77424	582194
ИТОГО	за 2021 г.		447311		69399	516710
	за 2020 г.		504770		77424	582194

В 2021 г. не имели место случаи использования средств полученного кредитов в качестве долгосрочных (краткосрочных) финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2021г. имеется просроченная задолженность по уплате процентов по кредитам в полном объеме.

6. Затраты на производство

Таблица 6.1 Затраты на производство

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	0	0
Расходы на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	0	0
Прочие затраты	0	0
Итого по элементам	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
Незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	0	0

Затраты на производство в 2020 и 2021 г. общество не производило товары (работы, услуги).

7. Резервы под оценочные обязательства

Таблица 7.1 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2021 г.	1342	905			2247
	за 2020 г.	217	1127	(2)		1342
в том числе: резерв на оплату отпусков	за 2021 г.	1342	905			2247
	за 2020 г.	217	1127	(2)		1342

7.1. Описание условных обязательств

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2021 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТСК» условные обязательства отсутствуют.

7.2. Описание условных активов

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2021 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ГСК» условные активы отсутствуют

8. Обеспечения обязательств

Таблица 8.1 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Полученные - всего						
в том числе:						
залог товарно-материальных ценностей						
поручения третьих лиц						
банковские гарантии						
и т.д.						
Выданные - всего	7912500	11667835	7865595	11623818	7865013	11622877
в том числе:						
залог земельных участков	353128	4097900	306223	4053883	305641	4052942
залог ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
залог имущества (оборудования к установке), приобретаемого в будущем	564750	2532286	564750	2532286	564750	2532286
залог имущества (оборудования к установке)	4803029	2846056	4803029	2846056	4803029	2846056
залог долей в уставном капитале	2191593	2191593	2191593	2191593	2191593	2191593

В 2021 и 2020г.г. обеспечения выданы ОАО «РСХБ»/АО «Рассвет» под кредитные договора и под уплату процентов по ним на весь период действия кредитных договоров.

В договорах о залоге имущества отражена балансовая стоимость оборудования на момент передачи в залог, в таблицу 8.1 балансовая стоимость поступившего оборудования отражена по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года с учетом начисленных процентов по кредитам и с учетом затрат по монтажу.

По договорам залога имущества, приобретаемого в будущем, балансовая стоимость не поступившего оборудования по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года отражена в таблице равной нулю. Если оборудование, включенное в список данных договоров, по состоянию на 31 декабря уже поставлено, то оно включено в данную таблицу по балансовой стоимости.

9. Государственная помощь

ООО «ТСК» в 2009 - 2015 гг. получало государственную помощь в форме:

— субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам на финансирование капитального строительства (на приобретение оборудования, на оплату строительно-монтажных работ, проектных работ, заработной плату сотрудников и налоги с ФОТ, таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость при ввозе имущества на территорию РФ) за счет средств областного и федерального бюджетов. В связи с тем, что указанные субсидии поступали на счета организации после уплаты процентов АО «РСХБ», то полученные субсидии носили компенсационный характер. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в преддущие отчетные периоды, отражались у общества как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата общества как прочие доходы (п.10 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»)

В 2021г общество государственную помощь в виде субсидий не получало.

Таблица 9.1 Государственная помощь

Наименование показателя		За 2021 г.		За 2020 г.
Получено бюджетных средств - всего		0		0
в том числе:				
на текущие расходы				
на вложения во внеоборотные активы (возмещение части затрат на уплату процентов)		0		0
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего				На конец года
в том числе				
(наименование, цели)				
и т.д.				

10. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

Официальный курс иностранной валюты (по видам используемых в расчетах в иностранных валют) по отношению к рублю, действовавший на 31 декабря 2021 г. составил 84,0695 руб.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у ООО «ТСК» отсутствуют невыбранные денежные средства по кредитным договорам:

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у ООО «ТСК» отсутствуют открытые аккредитивы в пользу иностранных поставщиков оборудования.

12. Финансовые результаты

12.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие расходы у ООО «ТСК» в 2021г. отсутствуют.

Учет управленческих расходов ведется согласно учетной политике на сч.26 «Общехозяйственные расходы» с дальнейшим ежемесячным списанием на счет 08.3 «Строительство объектов основных средств», так как общество в настоящее время осуществляет исключительно деятельность по реализации крупного инвестиционного проекта по строительству сахарного завода, являясь одновременно инвестором и застройщиком. Управленческие расходы ООО «ТСК» непосредственно связаны со строительством основных средств (созданием инвестиционного актива), поэтому полностью относятся на увеличение стоимости основных средств. Основание: п.1.4, 2.3, 5.1.1 Письма Минфина России от 30.12.1993г. №160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», п.8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», приложение №8 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-35.24, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004г. №15/1, сводный сметный расчет на строительство завода с предусмотренной гл.10 «Содержание службы заказчика».

12.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы, возникающие на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как курсовые разницы, отклонение курса продажи(покупки) валюты, погашение векселей банка и т.п. отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

13. Налог на прибыль

13.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «ТСК» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Сведения о постоянных и отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах ООО «ТСК», повлекшие корректирование условного расхода (дохода) за 2021 г. отражены в соответствующей таблице (Таблица 123.1).

Таблица 123.1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) ООО «ТСК»

№ п/п	Наименование показателя	2021			2020		
		На начало года	Изменения за период		На начало года	Изменения за период	
			начислено	погашено		начислено	погашено
1.	Общая сумма доходов за отчетный период	X	783378	X		584301	X
2.	Общая сумма расходов за отчетный период	X	2148287	X		1622347	X
3.	Условный расход по налогу на прибыль	X	-272982	X		-207609	X
4.	Постоянное налоговое обязательство		204			248	
5.	Постоянный налоговый актив		0			1	
6.	Отложенные налоговые активы	1763764	363200		1454488	309276	1763764
7.	Отложенные налоговые обязательства	1444937	90422		1343022	101915	1444937
8.	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)						

Отложенные налоговые обязательства образованы в результате различных требований предъявляемых законодательством к бухгалтерскому и налоговому учетам.

Так, земельный налог по участку, на котором ведется строительство сахарного завода, а также признание процентов по инвестиционным кредитам в части, направленной на строительство и приобретение оборудования для сахарного завода, в бухгалтерском учете отражаются в составе капитальных затрат на создание инвестиционного актива, а в налоговом учете указанные затраты признаются косвенными и внереализационными расходами.

Отложенный налоговый актив образован с убытка, признанного в налоговом учете.

4. РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТСК»

4.1. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и корректировка сравнительных показателей отчетности для обеспечения сопоставимости в соответствии с ПБУ 4/99.

В 2021г. корректировка сравнительных показателей отчетности и исправление существенных ошибок в бухгалтерском учете не производились.