

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

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма
Единица измерения:

ООО "КМ"	
Промышленность	
ООО - общество с ограниченной ответственностью	
тыс. руб	

КОДЫ		
0710006		
Форма по ОКУД	31	12
Дата (число, месяц, год)	31	12
по ОКПО	43520000	2024
ИНН	7113021283	
по ОКВЭД 2	10.41.56	
по ОКФС/ОКФС	65	16
по ОКЕИ	384	

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

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	5100	-	-	799	-	-	-	-	-	-	799	-
	за 2023 г.	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		выбыло объектов		начислено амортизации***	переоценка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024 г.	5200	1 049 005	(404 321)	179 836	(8 041)	1 186	(58 419)	-	-	1 220 800	(461 554)
	за 2023 г.	5210	974 266	(346 427)	75 491	(752)	260	(58 154)	-	-	1 049 005	(404 321)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	5201	447 621	(164 457)	104 454	(5 864)	233	(20 013)	-	-	546 211	(184 237)
	за 2023 г.	5211	440 796	(145 538)	6 825	-	-	(18 919)	-	-	447 621	(164 457)
машины и оборудование	за 2024 г.	5202	289 734	(153 190)	7 952	(2 177)	953	(19 960)	-	-	295 509	(172 197)
	за 2023 г.	5212	283 325	(132 616)	7 161	(752)	260	(20 834)	-	-	289 734	(153 190)
транспортные средства	за 2024 г.	5203	177 205	(79 811)	3 660	-	-	(17 355)	-	-	180 865	(97 166)
	за 2023 г.	5213	142 118	(62 168)	35 087	-	-	(17 643)	-	-	177 205	(79 811)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
рабочий скот	за 2024 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		выбыло объектов		начислено амортизации***	переоценка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
продуктивный скот	за 2024 г.	5206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
многолетние насаждения	за 2024 г.	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: виноградники	за 2024 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2024 г.	5209	134 445	(6 863)	63 770	-	-	(1 091)	-	-	198 215	(7 954)
	за 2023 г.	5219	108 027	(6 105)	26 418	-	-	(758)	-	-	134 445	(6 863)
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	5209.1	115 215	-	42 960	-	-	-	-	-	158 175	-
	за 2023 г.	5219.1	88 797	-	26 418	-	-	-	-	-	115 215	-
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2024 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2024 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2024 г.	5240	10 439	181 254	(13 143)	(175 816)	2734
	за 2023 г.	5250	4 596	103 521	(25 223)	(72 455)	10 439

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

Наименование показателя	Коды	Изменения за период	
		За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	7 801	5 267
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Коды	Изменения за период		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	156 537	113 577	81 122
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	647 928	614 499	614 499

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке опера- ции)*****	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начис- ления*****	погашение	списание на финансовый резуль- тат*****	восстано- вление резерва				
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5501	-	-	1 400 000	-	-	-	-	-	-	1 400 000	-
	за 2023 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	за 2024 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	авансы выданные	за 2024 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	5504	-	-	1 400 000	-	-	-	-	-	-	1 400 000	-
	за 2023 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5510	2 363 354	(50 085)	693 872	-	(1 599 217)	-	4 904	-	1 458 009	(45 181)	
	за 2023 г.	5530	2 256 129	(11 941)	773 011	-	(665 786)	-	(38 144)	-	2 363 354	(50 085)	
	в том числе:	за 2024 г.	5511	932 955	(3 034)	427 351	-	(374 047)	-	(1 309)	-	986 259	(4 343)
	расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	5531	517 722	(3 047)	571 913	-	(156 680)	-	13	-	932 955	(3 034)
	авансы выданные	за 2024 г.	5512	133 408	(25 117)	105 003	-	(84 232)	-	1 528	-	154 179	(23 589)
	за 2023 г.	5532	474 453	(1 878)	89 995	-	(431 040)	-	(23 239)	-	133 408	(25 117)	
прочие	за 2024 г.	5513	1 296 991	(21 934)	161 518	-	(1 140 938)	-	4 685	-	317 571	(17 249)	
	за 2023 г.	5533	1 263 954	(7 016)	111 103	-	(78 066)	-	(14 918)	-	1 296 991	(21 934)	
Итого	за 2024 г.	5500	2 363 354	(50 085)	2 093 872	-	(1 599 217)	-	4 904	X	2 858 009	(45 181)	
	за 2023 г.	5520	2 256 129	(11 941)	773 011	-	(665 786)	-	(38 144)	X	2 363 354	(50 085)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Всего	5540	45 181	-	50 085	-	11 941	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
долгосрочная	5542	45 181	-	50 085	-	11 941	-
краткосрочная							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, опера- ции)*****	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисле- ния*****	погашение	списание на финансовый резуль- тат*****		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5551	-	352 550	-	-	-	-	352 550
	за 2023 г.	5571	640 000	403 200	-	(800 000)	-	(243 200)	-
в том числе:	за 2024 г.	5552	-	352 550	-	-	-	-	352 550
кредиты	за 2023 г.	5572	640 000	403 200	-	(800 000)	-	(243 200)	-
займы	за 2024 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	5554	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5560	2 003 010	2 078 940	226 172	(2 197 166)	-	-	2 110 956
	за 2023 г.	5580	3 188 335	1 732 907	191 962	(3 353 394)	-	243 200	2 003 010
в том числе:	за 2024 г.	5561	236 603	35 521	-	(228 203)	-	-	43 921
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2023 г.	5581	77 851	222 202	-	(63 450)	-	-	236 603
авансы полученные	за 2024 г.	5562	151 895	171 910	-	(139 220)	-	-	184 585
	за 2023 г.	5582	92 176	143 656	-	(83 937)	-	-	151 895
расчеты по налогам и сборам	за 2024 г.	5563	-	634	-	(634)	-	-	-
	за 2023 г.	5583	2 785	749	-	(3 534)	-	-	-
кредиты	за 2024 г.	5564	1 610 012	1 870 875	226 172	(1 825 509)	-	-	1 881 550
	за 2023 г.	5584	3 015 523	1 360 000	191 962	(3 200 673)	-	243 200	1 610 012
займы	за 2024 г.	5565	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	5566	4 500	-	-	(3 600)	-	-	900
	за 2023 г.	5586	-	6 300	-	(1 800)	-	-	4 500
Итого	за 2024 г.	5550	2 003 010	2 431 490	226 172	(2 197 166)	-	X	2 463 506
	за 2023 г.	5570	3 828 335	2 136 107	191 962	(4 153 394)	-	X	2 003 010

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
долгосрочная	5591	-	-	-
из нее:				
по кредитам	5592	-	-	-
займам	5593	-	-	-
в том числе:				
краткосрочная	5594	-	-	-
из нее:				
по кредитам	5595	-	-	-
займам	5596	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя	Коды	За 2024 г.	За 2023 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Материальные затраты	5610	5 553 657	8 844 604
Затраты на оплату труда	5620	282 285	261 323
Отчисления на социальные нужды	5630	78 050	70 617
Амортизация	5640	58 419	58 154
Прочие затраты	5650	1 275 452	1 598 184
Итого по элементам затрат	5660	7 247 863	10 832 882
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(84 409)	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		203 389
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 163 454	11 036 271

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Оценочные обязательства - всего	5700	35 901	33 443	(36 469)	-	32 875

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
объекты основных средств	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочее	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	647 928	614 499	614 499
в том числе:				
объекты основных средств	5811	647 928	614 499	614 499
из них: переданные в залог	5811.1	647 928	614 499	614 499
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-
прочее	5813	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя <i>1</i>	Коды <i>2</i>	За 2024 г. <i>3</i>	За 2023 г. <i>4</i>
Получено бюджетных средств - всего	5900	70 370	94 694
в том числе:			
на компенсацию текущих расходов (стр.5901.1+ 5901.2+ 5901.3+)	5901	70 370	94 694
из них:			
на растениеводство	5901.1	-	-
на животноводство	5901.2	-	-
на прочие цели	5901.3	70 370	94 694
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	5901.4	-	-
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр.5905.1+ 5905.2+ 5905.3+ 5905.4)	5905	-	-
в том числе:			
на капитальные вложения в коренное улучшение земель	5905.1	-	-
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительно-монтажные работы)	5905.2	-	-
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3	-	-
на прочие цели	5905.4	-	-
из них: строительство объектов социальной сферы	5905.5	-	-
<i>СПРАВОЧНО: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода</i>	5905.6	-	-

Наименование показателя <i>1</i>	Период <i>2</i>	Коды <i>3</i>	На начало года <i>4</i>	Получено за год <i>5</i>	Возвращено за год <i>6</i>	На конец года <i>7</i>
Бюджетные кредиты - всего	за 2024 г.	5910	-	-	-	-
	за 2023 г.	5920	-	-	-	-

** В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

*** Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".

**** Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

***** Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

***** Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель	_____	_____
	(подпись)	Лукьянова Е.А. (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер (при наличии)	_____	_____
	(подпись)	Чеховская О.Н. (расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Идентификатор: ba3c9869-ff29-480c-9f48-5668f7ec0c58

ОТПРАВЛЕНО **ООО "КМ", ЛУКЬЯНОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА,** 17.03.25 15:43 (MSK) Сертификат 0207596600CB2B9A04AB291BF87B62FCS
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КМ» ЗА 2024 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «КМ» (далее «Общество») создано в 1999 году, переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «КМ» 03 июля 2023г.

ИНН 7113021283 КПП 711301001

ОКВЭД 10.41, 10.62

ОГРН 1027102872059 дата регистрации: 06.11.2002

ОКТМО 7071400001, ОКАТО 70220501000

Юридический адрес: 301847, Тульская область, Ефремовский р-н, мкр.Южный

Фактический адрес: 301847, Тульская область, Ефремовский р-н, мкр.Южный

Телефон: 8-48741-2-86-67

Управление ФНС России по Тульской области N 7100

Информация об исполнительных и контрольных органах

В состав Совета директоров Общества входят:

Коченов Эдуард Черменович – единоличный исполнительный орган, генеральный директор Общества;

Коченова Елена Петровна – заместитель генерального директора Общества.

Уставный капитал 15 000,00 руб. (Пятнадцать тысяч руб.)

Участники - физические лица:

Коченов Эдуард Черменович - доля в УК - 80% - 12 000.00 руб. - конечный бенефициар;

Коченова Елена Петровна - доля в УК - 20% - 3 000,00 руб.

Основные виды деятельности Общества:

- 10.41 Производство масел и жиров

- 10.62 Производство крахмала и крахмалосодержащих продуктов

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В организации создано 2 обособленных подразделения:

01.03.2020г. по месту нахождения 300012, г.Тула, ул.Ф.Энгельса, 6, оф.9.11

15.11.2013г. по месту нахождения 301320, Тульская обл., Веневский р-н, г.Венев, ул.Кольцевая, 7А

Бухгалтерский учёт деятельности обособленных подразделений осуществляется без выделения на отдельный баланс.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 239 человек (31 декабря 2023 г. – 244 человек, 31 декабря 2022 г. – 248 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024 г. Курсы валют составили на эту дату _101,6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб., 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.), 106,1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. –99,1919 руб., 31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.), 13,4272 за 1 Юань (31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб. за 1 Юань, 31 декабря 2022 г. – 98,9492 руб. за 10 Юаней)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество применяет с 1 января 2024 года Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2023 года № 86н.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива

превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Учет при получении имущества в аренду.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия;

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

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

2.8. ЗАПАСЫ

2.8.1. МАТЕРИАЛЫ

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.

Единицей бухгалтерского учета материалов является вид номенклатуры Запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

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

2.8.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах путем включения в статью отчета о финансовых результатах «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками (акционерами).

2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц затратным методом.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В выручку включаются также доходы от предоставления имущества в аренду.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.16. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.16.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

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 15% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 15% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 15%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.16.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам отражаются с учетом НДС, а суммы авансов полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

2.16.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов), результаты по финансовым инструментам.

2.16.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Расшифровка статей ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2024	2023
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления код строки 4119		
Проценты по депозиту, ссудам	93 512	53 366
Возврат сумм от поставщиков по решению суда	5 119	5 117

Получение страхового возмещения	26	35
Финансовый результат от сделок с финансовыми инструментами		38 165
Оплата по мировому соглашению, добровольное перечисление ущерба	13	134
Проценты по договорам займа	485	2631
Возврат благотворительной помощи		645
Возврат авансового платежа для единого лицевого счета, открытого в ФТС		1427
Возмещение расходов на социальное страхование		138
НДС		49 866
Возврат расходов по уплате госпошлины	10	
Возврат подотчетных сумм	480	680
Возврат ссуды	13	
Субсидии	70 370	94 694
Итого	170 028	246 898
Прочие платежи код строки 4129		
НДС	14 560	
Уплата налогов	18 289	13 066
Авансовый платеж для единого лицевого счета, открытого в ФТС	151 992	125 355
Выдача беспроцентных займов	420 000	
Оплата госпошлины	78	523
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	150	121
Благотворительность	12 929	13 489
Выдача подотчетных средств	9 725	3 976
Предоставление займа сотрудникам	9 200	26 980
Итого	636 923	183 510

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Расходы будущих периодов, ставшие НМА стоимостью более 100,00 тыс.рублей, переведены в НМА в сумме 223,7 тыс.руб. Расходы будущих периодов, ставшие НМА стоимостью менее 100,00 тыс.рублей списаны на расходы в сумме 138,9 тыс.руб.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге на 31.12.2024 г. - 647928,00 тыс.руб., на 31.12.2023 г. – 614499,00тыс.руб.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	156537	113577	81122

3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

-на 31.12.2024 г. суммы предварительной оплаты за приобретение основных средств за вычетом НДС в сумме 1949,00 тыс. руб.;

-на 31.12.2023 г. суммы предварительной оплаты за приобретение основных средств за вычетом НДС в сумме 5820,00 тыс. руб.;

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.5. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье для производства
- готовая продукция.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 154179,00 тыс.руб. с учетом НДС по состоянию на 31.12.2024 г., 133408 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31.12.2023 гг.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2024г./ 31 декабря 2023г.:

- денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках – 14792/36276 тыс.руб.
- денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках – 73 681/437017 тыс.руб
- денежные эквиваленты (депозиты) –430000 /400000 тыс.руб

3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражены:

на 31.12.2024

- отражена стоимость основных средств для дальнейшей перепродажи в сумме 61615,00 тыс.руб.;

на 31.12.2023 отражены:

- суммы расходов будущих периодов 1725,00 тыс. руб.;
- стоимость основных средств для дальнейшей перепродажи в сумме 57616,00 тыс.руб;
- суммы НДС с предварительной оплаты за приобретение основных средств 1164,00 тыс.руб

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В течение 2024 года организация использовала заемные средства по кредитным соглашениям с Банком ВТБ (публичное акционерное общество):

Кредитное соглашение №КС-ЦВ-725950/2022/00045 от 15.08.2022г.

Сумма 640 000 000,00 рублей

Срок кредитования с 15.08.2022г. по 15.07.2024г. Срок погашения 14.08.2024г.

Кредитное соглашение №КС-ЦВ-725950/2023/00050 от 18.07.2023г.

Сумма 500 000 000,00 рублей

Срок кредитования с 18.07.2023г. по 17.06.2024г. Срок погашения 17.07.2024г

Кредитное соглашение №КС-ЦВ-725950/2023/00059 от 04.08.2023г.

Сумма 860 000 000,00 рублей

Срок кредитования с 04.08.2023г. по 04.07.2024г. Срок погашения 03.08.2024г.

Кредитное соглашение № СВЛ/514124-337969 от 19.06.2024

Сумма 1 860 000 000,00 рублей

Срок кредитования с 26.07.2024г. по 04.07.2024г. Срок погашения 19.06.2025г.

Кредитное соглашение № СВЛ/514124-530553 от 02.09.2024

Сумма 352 550 000,00рублей

Срок кредитования с 14.11.2024г. по 04.07.2024г. Срок погашения 02.09.2026г.

Остаток заемных средств, не полученный обществом на 31.12.2024:

Кредитное соглашение № СВЛ/514124-530553 от 02.09.2024

Сумма 647 450 000,00 рублей

Процентные ставки по действующим кредитам составили от 10,5% до 24.6%.

3.9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

За 2024 год Общество получило субсидий:

- на возмещение затрат, связанных с транспортировкой сельскохозяйственной продукции согласно Соглашения №082-11-2024-475 от 03.06.2024г., в сумме 70 370 тыс.руб.;

За 2023 год Общество получило субсидий:

- на возмещение затрат, понесенных при транспортировке продукции на экспорт согласно Соглашения №082-11-203-107 от 24.04.2023г. в сумме 22 773 тыс.руб.; №082-11-2023-802 от 04.08.2023г. в сумме 28 858 тыс.руб., №082-11-2023-1499 от 15.09.2023г. в сумме 8 561 тыс.руб.; №082-11-2023-1588 от 15.09.2023г. в сумме 9 302 тыс.руб.; №082-11-2023-1530 от 15.09.2023г. в сумме 9 394 тыс.руб.; №082-11-2023-11494 от 15.09.2023г. в сумме 15 674 тыс.руб.;

- на возмещение затрат по организации стажировки выпускников согласно Соглашения №3 от 13.11.2023г. в сумме 69 тыс.руб.;

- на возмещение фактически понесенных затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан согласно Приказа №5423-ПВ от 24.11.2023г. в сумме 63 тыс.руб.

Государственная помощь признана в учете в составе прочих доходов на дату фактического получения денежных средств на расчетный счет.

3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде и в 2023 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога в течении указанных периодов не менялась. В связи с увеличением ставки налога на прибыль с 2025 года до 25% организацией проведен пересчет ОНА (увеличение на 5510 тыс.руб.) и ОНО (увеличение на 19370 тыс.руб.)

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 464450 тыс. руб. (2023 г. – 1370936 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. составила 92890 тыс. руб. (2023 г. – 274187тыс. руб.).

Возникновение временных разниц обусловлено применением различного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по основным средствам, резервов сомнительных долгов, оценкой готовой продукции, незавершенного производства и товаров отгруженных.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	91730	259966
Постоянный налоговый расход (доход)	4285	4119
Текущий налог на прибыль	(92890)	(274187)
Отложенный налог на прибыль	(3125)	10102
Налог на прибыль	(109875)	(264085)
Отложенный налог в результате пересчета ОНА и ОНО до ставки 25%	(13860)	

В результате пересчета ОНО и ОНА на ставку 25% изменение чистой прибыли составило (13860) тыс.руб.

3.11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Аренда жилого помещения, земельного участка, нежилого помещения, погрузчика	38009,33	17243,65
Выгрузка ЖД вагонов	341,42	918,00
Жирные кислоты	1 489,13	1 840,25
Жмых кукурузного зародыша	85 430,51	87 928,49
Жмых рапсовый	2 062 915,51	1 789 120,49
Масло кукурузное нерафинированное марки Р	115 626,12	32 990,73
Масло кукурузное рафинированное	314 568,93	452 345,89
Масло рапсовое нерафинированное	4 603,76	3 590 674,44
Масло рапсовое нерафинированное высокоолеиновое		99 267,71
Масло рапсовое нерафинированное марки Р	3 426 926,22	3 949 437,80
Масло рапсовое рафинированное	1 136 067,12	883 494,52
Подсолнечник подработанный		48 465,25
Работа крана		1 861,08
Рапс подработанный	2 630,41	855 882,01
Семена рапса	478 100,35	313 653,13
ТМЦ		12,31
Транспортные услуги	12 107,18	15 773,33
Прочие услуги (консультационные, по перевалке, по предоставлению цистерн)	5049,20	310,35
Услуги по работе с зерном	8821,95	10783,69
Услуги спецтехники	51,75	11,5
Фильтровальный порошок	244,31	344,15
Шрот рапсовый		430,31
Итого:	7 692 983,2	12 152 789,08

3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Жирные кислоты	1 423,23	1 866,58
Жмых кукурузного зародыша	80 122,21	81 615,47
Жмых рапсовый	2 038 020,25	1 744 141,42
Масло кукурузное нерафинированное марки Р	90 785,06	27 126,90
Масло кукурузное рафинированное	189021,69	283 028,57
Масло рапсовое нерафинированное	4 063,46	2 804 361,31
Масло рапсовое нерафинированное высокоолеиновое		62 865,05
Масло рапсовое нерафинированное марки Р	2 585 321,62	2 634 109,89
Масло рапсовое рафинированное	902 385,82	633 487,81
Подсолнечник подработанный		46 708,20
Рапс	1 419,57	854 075,08
Семена рапса	449 644,29	263 933,42
ТМЦ		11,71
Фильтровальный порошок	244,31	344,15
Шрот рапсовый		411,6
Итого:	6 342 451,51	9 438 087,16

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

<i>Прочие доходы</i>	2024 г.	2023 г.

Реализация основного средства		144
Курсовые разницы	27 188	271 656
Восстановление резерва по сомнительным долгам		1 253
Пени, штрафы за нарушение долговых обязательств	822	3 953
Оприходование излишков ТМЦ	391	1 020
Возмещение процентов(субсидии)	70 374	94 694
Реализация ТМЦ	33	888
Финансовый результат от сделок с финансовыми инструментами	26 998	99 526
Восстановление резерва по отпускам		1 358
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	1 239	15 475
Восстановлена дебиторская задолженность, ранее включенная в резерв	4 904	
Штрафы	739	
Прочие доходы	748	672
Итого:	133 436	490 639

(в тыс. руб.)

<i>Прочие расходы</i>	2024 г.	2023 г.
Реализация основного средства		108
Курсовые разницы		115
Возмещение затрат	43	
Государственная пошлина	258	
Начисление оценочного обязательства по отпускам	1 844	
Демонтаж и ликвидация основных средств	7 899	
Услуги банка	10 922	45033
Резервы по сомнительным долгам		39406
Расходы прошлых периодов, учтенные в текущем году	2 361	2440
Потери сырья, продукции при сушке, хранении, перевозке	4 247	4097
Штрафы	1 112	1967
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	36 154	29074
Расходы на благотворительную помощь	13 636	12443
Реализация ТМЦ		7669
Списание дебиторской задолженности	5289	
Компенсация расходов сотрудникам	75	
Прочие расходы	3 666	3027
Итого:	87 506	145379

3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ООО «Тульский завод растительных масел» - дочернее общество, доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны – 100%.

Виды операций Общества со связанными сторонами:

- 1.Предоставление Имущества в аренду ООО «Тульский завод растительных масел»
- 2.Приобретение сырья

3.Реализация продукции, услуг

4.Предоставление беспроцентного займа.

По состоянию на 31 декабря 2024г. дебиторская задолженность ООО «Тульский завод растительных масел» по договору беспроцентного займа №50/2019 от 19.06.2019г. составляет 1 400 000 тыс.руб. по договору оказания услуг №7/24-ДХ от 19.09.2024 840,0 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество выступает поручителем по сделкам ООО «Тульский завод растительных масел» в рамках заключенных кредитных договоров с Банком ВТБ(публичное акционерное общество)

Тыс.руб.

<i>Виды хозяйственных операций</i>	<i>Объем сделок в 2024г.с НДС</i>	<i>Незавершенные расчеты с НДС</i>	<i>Дата завершения расчетов</i>
<i>Покупка продукции, товаров, работ, услуг</i>	984 678	-1307	31.12 2025
<i>Аренда офиса, нежилого помещения, спецтехники</i>	35 628	63711	31.12 2025
<i>Продажа продукции, товаров, работ, услуг</i>	21 635	318728	31.12 2025
<i>Предоставление беспроцентного займа</i>	300 000	1 400 000	31.12.2029
<i>Переуступка прав</i>	13 675	13 675	31.12 2025

<i>Виды хозяйственных операций</i>	<i>Объем сделок в 2023г.с НДС</i>	<i>Незавершенные расчеты с НДС</i>	<i>Дата завершения расчетов</i>
<i>Покупка продукции, товаров, работ, услуг</i>	3066099	196533	31.12 2025
<i>Аренда офиса, нежилого помещения, спецтехники</i>	15845	28086	31.12 2025
<i>Продажа продукции, товаров, работ, услуг</i>	1072798	297093	31.12 2025
<i>Предоставление займа</i>	80000	1100000	31.12.2029

3.15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Выплаты основному персоналу общества по трудовым договорам (Генеральный директор, заместитель генерального директора по правовой работе и цифровизации, заместитель генерального директора по производству, заместитель генерального директора по капитальному строительству, заместитель генерального директора по управлению производственными площадками и качеству, заместитель генерального директора по агробизнесу, заместитель генерального директора по персоналу и общим вопросам, финансовый директор, главный бухгалтер) за 2024г./2023г. с учетом налога на доходы физических лиц и страховых взносов составили 79356/65110 тыс.руб. Все выплаты имеют краткосрочный характер.

3.16. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества связана со значительными экспортными и импортными операциями.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, связанных с проведением СВО, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Лукьянова Е.А.

Главный бухгалтер

Чеховская О.Н.

17 марта 2025г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ		Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"	
		Идентификатор: ba3c9869-ff29-480c-9f48-5668f7ec0c58	
ОТПРАВЛЕНО	ООО "КМ" , ЛУКЬЯНОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	17.03.25 15:43 (MSK)	Сертификат 02075966000CB2B9A04AB291BF87B62FC5

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ		Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"	
		Идентификатор: fcd826e1-8649-4d6f-be85-bcd9be03831b	
ОТПРАВЛЕНО	ООО "ЛИГА-АУДИТ" , КУЗЬМИНОВА СВЕТЛАНА ВИТАЛЬЕВНА, ДИРЕКТОР	19.03.25 09:40 (MSK)	Сертификат 026670B70085B18FAF4E38BAD93F1B3E62