

24 марта 2025 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТАМБОВСКАЯ САХАРНАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2024 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Тамбовская сахарная компания» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2024 года.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью Тамбовская сахарная компания».

1.2. Сокращенное наименование Общества: ООО «ТСК» (далее по текст – Общество).

1.3. Место нахождения Общества: 393610, Россия, Тамбовская область, Мордовский м.о., тер. Промышленная зона, стр. 1,

1.4. Дата государственной регистрации: 07.07.2008г., ОГРН: 1086821000342

1.5. Сведения об уставном капитале: 2 213 729 908 (Два миллиарда двести тринадцать миллионов семьсот двадцать девять тысяч девятьсот восемь) рублей.

1.6. Органы управления и контроля Общества: высшим органом управления общества является Общее собрание участников. Компетенция общего собрания участников определяется уставом Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа с 26.11.2024г. –Коба Александр Владимирович.

Совет директоров не сформирован.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизор, назначаемый общим собранием участников на 3 года. В 2024 году ревизором Общества являлась - Емельяненко Татьяна Викторовна (протокол ГОСа от 25.04.2024г.).

По состоянию на 31декабря 2024 года участниками (владельцами долей в уставном капитале) Общества являлись:

№ п/п	ИНН	Наименование/ФИО	Адрес регистрации	Доля в уставном капитале	Информация о подтверждающих документах
1	6829159192	РАССВЕТ-ТАМБОВ ООО	392030, Тамбовская обл, г Тамбов, проезд Энергетиков, д. 30, офис 316	74,99%.	Соглашение о предоставлении опциона на заключение договора купли продажи доли в уставном капитале ООО ТСК от 21.12.2021г.
2	6829023113	ТОГУП "ТУК"	392000, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Советская, дом 106А	25,01 %	Учредительный договор ООО ТСК от 23.04.2008г.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является 10.81 Производство сахара. В 2024 году данный вид деятельности не осуществлялся (ввиду реконструкции оборудования), основным видом деятельности - 01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур

Дополнительные виды деятельности, осуществляемые в 2024 году:

01.19 Выращивание прочих однолетних культур

01.61 Предоставление услуг в области растениеводства

46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных

46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 года составила 105 человек. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2024 года составила 98,5 человека.

Обособленные подразделения, действующие в 2024 году: ИНН6808504708 КПП 682945003 г. Тамбов, ул. Студенческая, д.12, каб.10

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. со всеми изменениями и дополнениями, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, Приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и стандартами и положениями.

Учетная политика ООО «ТСК» утверждена приказом генерального директора №63 от 30.12.2022г. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом Об учетной политике на 2023 год.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от

фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью ООО «ТСК».

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

Нематериальные активы. С 01.01.2024 г. организация применяет «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 перспективно. Для целей бухгалтерского учета НМА Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации

№ п/п	Виды НМА	Стоимость	Способ амортизации	Стоимостной лимит
1	программы для электронных вычислительных машин	по первоначальной стоимости	линейным способом	100 000
2	лицензии и разрешения	по первоначальной стоимости	линейным способом	Независимо от стоимости

Если стоимость нематериального актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Основные средства. Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (далее ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости незначительных объектов основных средств для единовременного включения в расходы определен способом, отражен в Учетной политике Общества.

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов:

- бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 №07-01-09/102450) с применением забалансового счета 012 «Основные средства стоимостью ниже лимита О».

Основные средства классифицируются по группам:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Фактической суммой капвложений, осуществленных не денежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемого имущества.

Последующая оценка. Переоценка основных средств после признания не производится. Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обесценение. Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 201 г. №217н.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, режима эксплуатации, системы проведения ремонта, также нормативно-правовых ограничений. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатируемых предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету при наличии информации.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает генеральный директор при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в рамках проведения ежегодной инвентаризации, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Элементы амортизации — срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Амортизация рассчитывается так, чтобы к концу срока ее начисления балансовая стоимость основного средства сравнялось с его ликвидационной стоимостью.

Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании основного средства и является оценочным значением (п.37 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования основного средства и устанавливается для группы основных средств «Здания». Для остальных групп основных средств ликвидационная стоимость устанавливается в размере 0 рублей (п.31 ФСБУ 6/2020) в связи с тем, что не ожидается поступление от выбытия объекта основного средства по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных носителей.

Согласно п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Выбытие объектов основных средств. Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Затраты Общества на все виды ремонтов и техобслуживание объектов основных средств признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в отношении регулярных, возникающих через определенные интервалы времени на протяжении срока полезного использования объекта основных средств, выполняемые для восстановления исправности и полного или близкого к полному восстановлению ресурса изделия (конструкции) с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые, капитализируются.

Капитальные вложения. При формировании в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях Общество руководствуется ФСБУ 26/2020.

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

Проверка капвложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» (п.17 ФСБУ 26/2020) ежегодно при проведении инвентаризации.

Признаками, указывающими на возможность возникновения убытков от обесценения ОС и капвложений, являются:

- рыночная стоимость актива снизилась больше, чем ожидалось;
- возможны значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- имеются признаки устаревания или физической порчи актива;
- ожидаются изменения в части интенсивности и способа использования актива (к примеру, простой ОС, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, сокращение производства и т.п.).

Аренда. Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом МФ РФ от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Процентные расходы начисляются с учетом графика платежей, согласно условиям договора. Общество исходит из того, что:

- арендатор платит аренду согласно графика платежей;
- расходы на проценты — это оценочное значение, величина которого при незначительном отклонении от графика платежей не существенна.

Обществом принято решение не применять Стандарт (упрощения практического характера) на дату первого применения Стандарта, а также последующего учета договоров аренды в отношении договоров если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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;

Применение Обществом, как арендатором, допускается при одновременном выполнении следующих условий:

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

Общество определяет срок аренды в соответствии с п.4 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». При этом Общество принимает за период аренды, не подлежащий досрочному прекращению – период, в течении которого условия договора юридически защищены до тех пор, пока обе стороны договора не будут иметь права расторгнуть договор или пока не истечет срок аренды. Аренда больше не обеспечена защитой, если как у арендодателя, так и у арендатора имеется право расторгнуть аренду без разрешения другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа.

Общество признает несущественными договора аренды с суммой арендных платежей менее 300 000,00 рублей за период аренды. Совокупный лимит таких договоров не должен превышать критерий существенности согласно п. 20.1 настоящего Положения. Арендная плата по договорам, по которым не признается право пользования активами, признается в расходах равномерно в течение срока действия договора.

Запасы. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99). В состав таких активов включаются:

- канцтовары;
- расходные материалы для оргтехники;
- и пр.

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, считаются запасами.

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.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Специальная одежда, специальная оснастка. Спецоснастка сроком полезного использования, не превышающего 12 месяцев или длительностью операционного цикла, учитываются в составе запасов (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019).

Спецодежда сроком полезного использования, не превышающего 12 месяцев или длительностью операционного цикла до передачи в эксплуатацию учитывать в составе запасов на субсчете 10/12.

Спецодежда сроком полезного использования, превышающего 12 месяцев и стоимостью не более лимита для основных средств, поступившая в организацию в отчетном периоде, списывается на расходы. В момент списания на расходы, в целях обеспечения сохранности находящихся в эксплуатации спецодежды и в дальнейшем их учет ведется на забалансовом счете 013 «Спецодежда, срок полезного использования свыше 12 месяцев». (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов учитываются в составе запасов.

Незавершенное производство и готовую продукцию в массовом и серийном производстве учитываем по фактической себестоимости (в сумме прямых фактических затрат).

К прямым затратам относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве;
- расходы на оплату труда персонала, который занят в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Запасы после их приобретения оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы». В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. (Основание: п. 28, 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».)

Ежегодно при проведении инвентаризации запасов проводить их оценку и создавать резерв (счет 14), который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

Обществом резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия оснований.

Финансовые вложения. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015).

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма не превышает уровень существенности, установленный в пункте 4 настоящей Учетной политики (п. 11 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, не обращающиеся на рынке ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под их обесценение проводится ежегодно состоянию на 31 декабря (п. 38 ПБУ 19/02): , при наличии одного или нескольких из признаков обесценения, в том числе:

По депозитным вкладам в кредитной организации, в случае если происходит отсутствие поступлений от финансовых вложений в виде процентов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем. Резерв под обесценение финансовых вложений создается при отсутствии (несвоевременности) поступлений на протяжении:

- до трех месяцев – в размере 10% суммы основного долга по депозиту,
- до шести месяцев – в размере 20% суммы основного долга по депозиту,
- до двенадцати месяцев – в размере 50% суммы основного долга по депозиту,
- свыше двенадцати месяцев - в размере 100% суммы основного долга по депозиту.

Депозитные вклады до востребования и вклады на срок до шести месяцев учитывать в составе денежных эквивалентов (п.п. 5, 23 ПБУ 23/2011 и п. 5 информационного сообщения Минфина России от 21 декабря 2009 г.).

Депозитные вклады, не учитываемые в составе денежных эквивалентов признаются финансовыми вложениями, их учет ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

В случае, если депозит - не денежный эквивалент и учитывается в составе финансовых вложений, то движение по депозитному счету отражается в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строкам 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам». Проценты по депозиту, который не является денежным эквивалентом в Отчете о движении денежных средств: отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях». Проценты по депозиту – денежному эквиваленту подлежат отражению в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Кредиты и займы. Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату.

Общество признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства. Датой первоначального признания является дата фактического получения денежных средств.

Проценты за пользование кредитами и займами должны учитываются в составе прочих расходов, по дебету счета 91 субсчет 02 «Прочие расходы». Проценты по кредиту (займу) начисляются в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008), ежемесячно.

Доходы и расходы. Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Основные виды деятельности являются обычными видами деятельности для целей составления бухгалтерской отчетности.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

Выручка в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи».

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются пропорционально прямым затратам и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 и связаны с затратами по агентским договорам, не распределяются и включаются в состав строки 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества в полной сумме.

Управленческие расходы собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» не распределяются и включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества в полной сумме.

Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Учет расчетов по налогу на прибыль. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н (ред. от 20.11.2018). Ставка налога на прибыль 20%.

В бухгалтерском учете суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто (отдельно ОНА, отдельно ОНО).

Величина текущего налога на прибыль (ТНП) определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина ТНП должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Оценочные обязательства. Общество в бухгалтерском учете отражает оценочные обязательства:

- по оплате предстоящих отпусков работников и выплат компенсаций за неиспользованный отпуск (далее - резерв на оплату отпусков);

Расчет суммы резерва по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, подлежащего начислению в текущем месяце, определяется путем умножения среднедневного заработка на общее количество неиспользованных дней отпуска сотрудника. Из полученного числового значения необходимо вычесть сальдо по резерву по состоянию на конец предыдущего месяца и вычесть сумму использованного в текущем месяце резерва. Полученное положительное значение подлежит начислению в учете в качестве резерва на оплату отпусков в текущем месяце по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счетов учета затрат. Отрицательное значение может быть получено только при использовании отпуска авансом и не участвует при расчете резерва. Количество дней использованного отпуска каждого работника определяется на последнее число месяца, в котором формируется резерв.

При наступлении обязывающего события в бухгалтерском учете производится восстановление излишне начисленного резерва либо доначисление недостающей суммы резерва (пп. 16, 17 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», пп. 5, 8 ПБУ 8/2010, п. 7, подпункт «а» пункта 7.1 ПБУ 1/2008).

Инвентаризация имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете. Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Учет расчетов по налогам и сборам. В соответствии с изменениями внесенными статьей 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) с 01.01.2023г., пунктом 3 статьи 425 НК РФ, а также согласно инструкции по применению плана счетов, утвержденной приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н Общество учитывает:

- единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68.90 «Единый налоговый платеж».
- начисление страховых взносов на субсчете 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

Учетная политика для целей налогового учета. Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, транспортного налога, налога на имущество и других налогов, и сборов.

Налоговый учет ведется на основе данных регистров налогового учета с учетом обязательных реквизитов в соответствии со статьей 313 Налогового Кодекса РФ.

Для исчисления налога на прибыль предприятие применяет метод начисления, т.е. доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления). Общество применяет нулевую ставку по налогу на прибыль в отношении прибыли, связанной с реализацией,

произведённой и переработанной им собственной сельскохозяйственной продукции (доля доходов от реализации должна составлять не менее 70% от общей величины доходов).

3. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация о нематериальных активах, учтенных на 31.12.2024 года. Нематериальные активы составляют 80 тыс. руб., в т.ч. - Логотип ООО ТСК.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу №№.1.1- 1.5.

2. Основные средства

В составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01.01 «Основные средства в организации»:

тыс. руб.		
Наименование показателя (по первоначальной стоимости)	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Здания	127,9	127,9
Земельные участки	353 562,6	353 562,6
Машины и оборудование	5 577,9	4 193,7
Сооружения	11 647,8	12 043,6
Транспортные средства	6 245,2	6 939,4

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части (таблица №2.1) пояснений к Бухгалтерскому балансу.

По результатам проведенной инвентаризации факты излишков и недостач не выявлены, переоценка основных средств не проводилась.

По результатам ежегодной проверки элементов амортизации на их изменения по состоянию на 31.12.2024 г., Общество не пересмотрело сроки полезного использования по объектам основных средств ввиду отсутствия необходимости.

3. Оборудование к установке

В составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об оборудовании к установке, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 07 «Оборудование к установке»:

тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оборудование к установке	4 404 396	4 404 113

По сч. 07«Оборудование к установке» в сумме 4 404 396тыс. руб. числится оборудование пригодное для установки при строительстве завода по производству сахара. Ввиду не завершения строительства, оборудование не установлено.

Информация о наличии и движении оборудования к установке приведена в табличной части пояснений (в составе показателей таблицы 2.2) к Бухгалтерскому балансу.

4. Вложения во внеоборотные активы

В составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация о вложения во внеоборотные активы, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

На счете 08 «Строительство объектов основных средств» в сумме 9 573 071 829 тыс. руб. отражены объекты незавершенного строительства. Из-за отсутствия финансирования Обществом в 2022 году было приостановлено строительство, в конце 2023 года разработан новый проект, мероприятия, графики работ по завершению строительства Тамбовского сахарного завода мощностью 9 тыс. тонн свеклы в сутки. Статус проекта Инженерные изыскания — 100%. Проектная документация (стадия «П») — 100%. Негосударственная экспертиза — 100%. Рабочая документация (стадия «Р») — 58%. Получено положительное заключение негосударственной экспертизы на откорректированную проектную документацию. Получено разрешение на строительство 1-го этапа сроком действия на 1 год (до 01.04.2025г.) с возможностью продления. Продолжаются работы по корректировке, существующей и разработке недостающей рабочей документации. Проведена встреча в минэкономике Краснодарского края по вопросу субсидирования, рассмотрено три варианта: направление бюджетных средств на строительство объектов инфраструктуры (ПП РФ №1704); соглашение о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) и создание особой экономической зоны. Ведется подготовка документов для получения статуса «Приоритетного проекта Тамбовской области». Ответ от ПАО «Россети Центр» по расчёту предварительной стоимости техприсоединения в настоящее время не получен. Получен ответ на запрос в Министерство градостроительства и архитектуры ТО по текущему состоянию и балансовой принадлежности технического водозабора на р. Битюг.

Информация о наличии и движении незавершенного строительства приведена в табличной части пояснений (в составе показателей таблицы 2.2) к Бухгалтерскому балансу.

Капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения. Руководство Общества провело проверку на предмет обесценения капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. Признаков обесценения не выявлено.

5. Аренда

Общество в 2024 году не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде по приведенной стоимости в отношении краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в отношении договоров аренды предметов с низкой стоимостью. Перечень договоров отражен в таблице:

№ п/п	Наименование Арендодателя	Договор	Предмет аренды	Срок окончания аренды
1	Ащепков Михаил Александрович ИП	Договор аренды Б/Н от 01.07.2022г.	Аренда нежилого помещения	01.03.2024г.
2	БИЗНЕС КАПИТАЛ	Договор аренды б/н от 02.12.2022г.	Аренда нежилого помещения	01.09.2024г.
3	РАССВЕТ АО	Договор аренды № 1400/22/АР от 17.08.2022г.	Передача с/х техники в аренду	16.07.2024г.
4	РАССВЕТ АО	Договор аренды № 1171/22/АР от 14.07.2022г. Передача с/х техники в	Передача с/х техники в аренду	13.06.2024г.

5	РАССВЕТ АО	Договор № 1786/22/АП от 13.10.2022г.	Передача инвентаря в аренду	01.03.2024г.
6	Евдокимов Александр Сергеевич ИП	Договор аренды Б/Н от 01.07.2022г.	Аренда нежилого помещения	31.12.2024
7	РАССВЕТ-ТАМБОВ ООО	№ ТСК-Д-18/24 от 08.02.2024г.	Аренда з/у	01.10.2024
8	РАССВЕТ-ТАМБОВ ООО	Договор аренды № ТСК-Д-34/23 от	Аренда з/у	01.02.2025
9	РАССВЕТ-ТАМБОВ ООО	№ ТСК-Д-121/23 от 11.08.2023г.	Аренда з/у	11.07.2024г.

Остальные Положения ФСБУ 25/2018, необходимые к раскрытию, отражены в Разделе 2. Основные элементы учетной политики организации настоящих Пояснений.

6. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация о прочих, не перечисленных в разделах выше, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99), на 31.12.2024 года составляют 18 620 тыс. руб.(расходы будущих периодов).

7. Запасы

По строке 1210 «Запасы» отражена информация о запасах (балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период, расшифровка по видам запасов представлена в табл. №№4.1-4.2 пояснений к Бухгалтерскому балансу):

тыс. руб.				
Наименование показателя	Сальдо на начало	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец
Запасы – всего, в том числе:	324 290	2 632 738	2 548 451	408577
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	52055	729955	745267	36743
готовая продукция	136 079	830 930	763 826	203183
затраты в НЗП	136099	1064	1032	168533

По результатам проведенной инвентаризации факты излишков и недостач не выявлены. По состоянию на 31.12.2024г. Резерв под обесценение МПЗ составил 12 766тыс.руб.

8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества в размере 20 807тыс. руб. Информация о дебиторской задолженности раскрыта ниже:

тыс. руб.		
Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г

	Сумма дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Сумма дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность, в том числе:	29 493	0	20807	0
Расчеты по авансам выданным	3 304	0	7387	0
Расчеты по налогам и сборам	18 007	0	2060	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 110	0	11298	0
Расчеты с разными дебиторами	72	0	62	0

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов. На 31.12.2024 года резерв не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности. Информация о дебиторской задолженности раскрыта в табл. №№5.1-5.2 пояснений.

9. Финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02). На 31.12.2024 года финансовые вложения по строке 1240 составляют:

	тыс. руб.	
Номер договора, дата	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Договор уступки (цессия) Б/Н от 23.12.2019г.: Контрагент Романов Игорь Александрович	153	153
Договор по депозиту (РСХБ)	-	2 400

Информация о финансовых вложениях раскрыта в табл. №№3.1-3.2 пояснений.

10. Денежные средства и эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

	тыс. руб.	
Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023
51 «Расчетные счета»	1128,7	83
55 «Депозитный счет»	26 000	-

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках, а также в кассе предприятия.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011.

В обществе на 31.12.2024г. открыты расчетные счета:

КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ АО ИНГОССТРАХ БАНК

ТАМБОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"

ПАО АКБ "АВАНГАРД"

Общество на 31.12.2024 года не имеет открытых валютных счетов в банках.

Сумма, отраженная в строке «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» за отчетный 2024 год и в строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за предыдущий 2023 год Отчета о движении денежных средств в размере 27129 тыс. руб. равна стр.1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года. Сумма, отраженная в строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за отчетный 2024 год Отчета о движении денежных средств в размере 27129 тыс. руб. равна стр.1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности показаны за минусом НДС. НДС отражен свернуто и выделен отдельной строкой.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации:

- по строке 4129 в сумме 16 593тыс. руб. отражены перечисления в бюджет налогов и сборов, страховых взносов, выдача сумм в подотчет;

- по строке 4229 в сумме 27981 тыс. руб. отражены платежи по инвестиционным договорам, связанным со строительством завода по производству сахара.

Денежные операции в иностранной валюте Обществом в 2024г. не проводились.

11. Капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса отражена величина уставного капитала Общества, который на 31.12.2024 года составляет 2 213 730 тыс. руб.

Добавочный капитал, отражен по строке 1350 на 31.12.2024 года в сумме 165 607 тыс. руб., в течении 2024 года не изменялся.

Непокрытый убыток, отражен по строке 1370 на 31.12.2024 года в сумме 1774944 тыс. руб., в течении 2024 года уменьшился по сравнению с данными на 31.12 2023 года, ввиду получения прибыли в 2024 году.

Был произведен расчет чистых активов Общества в соответствии с требованиями Приказа МФ РФ от 28.08.2014г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»:

Год	Размер чистых активов, тыс. руб.	Размер уставного капитала, тыс. руб.
2022	330 393	2 213 729,9
2023	335 339	2 213 729,9
2024	604394	2 213 729,9

В течение трех лет подряд величина чистых активов меньше величины уставного капитала, в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» данное событие, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности ООО «ТСК» продолжать непрерывно свою деятельность.

ООО «ТСК» Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Руководство Общества намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

12. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, величина показателя на 31.12.2024 года составляет 374587 тыс. руб., в том числе:

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г
	Сумма кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности
Кредиторская задолженность, в том числе:	473 979	374587
Расчеты по авансам полученным	166 215	70 412
Расчеты по налогам и сборам	6 157	16 972
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	226 431	211 204
Расчеты с разными кредиторами	75 176	77 999

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в табл. №5.3 пояснений, в таблице раскрывается информация о величине кредиторской задолженности на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся задолженности.

13. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99), на 31.12.2024 года величина показателя составляет 8485148 тыс. руб.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99), на 31.12.2024 года величина показателя составляет 5913377 тыс. руб. (проценты). Общая информация о задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам отражена ниже.

Строка 1410 баланса:

Наименование кредитного учреждения, номер кредита, дата выдачи	Валюта обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023
		тыс. руб.	

Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0018 от 27.07.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	270 492,7	270 492,7
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0019 от 20.10.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	200 108,3	200 108,3
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0020 от 03.11.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	952 800,5	952 800,5
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0021 от 09.12.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	187 510,7	187 510,7
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0022 от 09.12.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	216 499,4	216 499,4
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0023 от 09.12.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	146 968,9	146 968,9
Дог-р об открытии кред.линии № 100200/0001 от 02.03.2010г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	196 703,8	196 703,8
Дог-р об открытии кред.линии № 100200/0002 от 14.05.2010г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	383 572,4	383 572,4
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0001 от 25.06.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	2 218 929	2 218 929
Дог-р об открытии кред.линии № 090215/0001 от 03.03.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	127 721	127 721
Дог-р об открытии кред.линии № 100200/0003 от 28.10.2010г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	79 501,5	79 501,5
Дог-р об открытии кред.линии № 110200/001 от 30.08.2011г. (уступка прав от 21.12.21г)	РУБ	3 445 079,8	3 445 079,8
Договор займа № ТСК-Д-170/24 от 20.08.2024	РУБ	59260,00	
ВСЕГО		8 485 148	8 425 888

Информация о начисленных процентах (строка 1510) отражена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, в т.ч.	5 913 377,4	5 909 302,6
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0001 от 25.06.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	1 778 551,0	1 778 551,0
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0018 от 27.07.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	129 112,8	129 112,
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0019 от 20.10.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	95 315,5	95 315,5
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0020 от 03.11.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	460 295,3	460 295,3

21.12.21г)		
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0021 от 09.12.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	89 315,0	89 315,0
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0022 от 09.12.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	104 622,7	104 622,7
Дог-р об открытии кред.линии № 090200/0023 от 09.12.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	70 053,3	70 053,3
Дог-р об открытии кред.линии № 090215/0001 от 03.03.2009г. (уступка прав от 21.12.21г)	213 309,6	213 309,6
Дог-р об открытии кред.линии № 100200/0001 от 02.03.2010г. (уступка прав от 21.12.21г)	92 023,2	92 023,2
Дог-р об открытии кред.линии № 100200/0002 от 14.05.2010г. (уступка прав от 21.12.21г)	179 445,2	179 445,2
Дог-р об открытии кред.линии № 100200/0003 от 28.10.2010г. (уступка прав от 21.12.21г)	56 308,6	56 308,6
Дог-р об открытии кред.линии № 110200/001 от 30.08.2011г. (уступка прав от 21.12.21г)	2 640 950,2	2 640 950,2
Договор займа № ТСК-Д-170/24 от 20.08.2024	4074,6	

В соответствии с соглашением о погашении задолженности №1570/24/П от 30 сентября 2023 года по вышеуказанным заемным средствам срок погашения задолженности 30.03.2025 года.

14. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

По строке 1430 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8, 20 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н), на 31.12.2024 года такие обязательства отсутствуют.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010. Детальная информация в разрезе вида оценочного обязательства раскрыта в таблице:

Вид оценочных обязательств	под резерв на отпуска	под резерв по которым отсутствуют первичные документы	Итого:
На 31 декабря 2023 г.	3 993	0	3 993
За 2024 год			
Признано оценочное обязательство	17 399	-	17 399
Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат в отчетном периоде	(8 561)	0	(8 561)
Сумма оценочного обязательства, списанная в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства	(778)	0	(778)
Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	0	0	0
На 31 декабря 2024 г., в том числе:	12 052	0	12 052
Долгосрочные оценочные обязательства (стр.1430)	0	0	0
Краткосрочные оценочные обязательства (стр. 1540)	12 052	0	12 052

Информация о наличии на начало года и остатке на конец периода оценочных обязательств, а также об изменениях за период представлена в Таблице 7 Пояснений к балансу. Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2024 года являются краткосрочным.

15. Доходы и расходы

Доходы Общества признаются и принимаются к учету в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают в себя выручку от деятельности автомобильного грузового/легкового транспорта (оборудования), аренды автомобильного грузового/легкового транспорта (оборудования), оказания услуг по управлению автомобильного грузового/легкового транспорта (оборудования), а также выручку от продажи топлива.

Выручка от деятельности признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и определяется по договоренности сторон, в зависимости от объема и специфики выполненных работ. Сумма реализации в отчетности отражается за минусом налога на добавленную стоимость. Право Общества на получение выручки от деятельности подтверждается договором на оказание услуг, заключенным с заказчиком.

За отчетный период доходы от обычных видов деятельности составили:

Доходы	Сумма, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год

Доходы	Сумма, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Реализация собственной с/х продукции (соя, кукуруза, пшеница, рапс, ячмень)	691 084	243 495
Услуги сельхозмашин. (Обработка почвы, уборка с/х продукции)	198	7 149
Автотранспортные Услуги	5 784	283

Прочие доходы, в частности, включают:

- доход от реализации основных средств;
- проценты к получению от размещения депозитов;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

Расходы Общества признаются и принимаются к учету в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации» и подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

За отчетный период расходы от обычных видов деятельности составили:

Расходы	Сумма, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Реализация собственной с/х продукции (Соя, кукуруза)	445 097	230 672
Услуги сельхозмашин. (Обработка почвы, уборка с/х продукции)	64	8 278
Автотранспортные Услуги	4 049	346

По строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99). Информация о структуре и статьях затрат отражена в таблице:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	Коммерческие расходы (агентское вознаграждение)	300	5 396
2	Коммерческие расходы (услуги по перевозке, погрузке, разгрузке)	7 049	1 191

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99). Информация о структуре и статьях затрат отражена в таблице:

руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	Зап.части и расходные материалы для орг.техники	119 841,12	62 309,16
2	Информационные услуги сторонние	73 491,15	59 894,65
3	Содержание и ТО зданий и сооружений сторонние	33 068,32	54 283,28

4	Почтовые, телеграфные услуги	53 506,68	51 217,66
5	Услуги по сертификации, экспертизе, лицензированию		50 240,00
6	Прочие расходы на охрану труда	35 455,49	47 564,03
7	Обучение и развитие персонала	31 000,00	35 652,00
8	Ремонт зданий и сооружений сторонние		35 066,67
9	Транспортный налог	51 759,00	29 574,00
10	Ремонт и ТО орг.техники сторонние	19 690,00	28 020,00
11	Расходы по утилизации отходов		23 023,00
12	Права, лицензии на использование ПО	108 052,90	13 858,96
13	Представительские расходы	31 918,50	9 441,84
14	Строительные материалы		6 667,00
15	Инвентарь, инструменты	5 278,83	6 002,77
16	Охрана труда спецодежда, СИЗ	908,96	4 125,46
17	Страхование имущества	4 841,22	2 698,84
18	Запасные части	119 841,12	1 512,00
19	Услуги ЭДО (фискальные данные ККТ, Контур, СБИС и т.д.)	1 556,67	1 125,00
20	Прочие расходы на охрану труда материальные	35 455,49	397,00
21	Содержание и ТО Машин, оборудования, техники сторонние	33 068,32	300,00

Остальные доходы являются прочими поступлениями (п.4 ПБУ 9/99). Прочие доходы и расходы состоят из следующих статей:

тыс. руб.

Показатель		2024 год	2023 год
Прочие доходы	От реализации прочего имущества	2 066	3 540
	Оценочные обязательства по оплате труда	778	851
	От сдачи имущества в аренду	58 879	55 591
	Проценты к получению	2 893	1 405
	Прочие внереализационные доходы	245	1 371
	Реализация основных средств	-	4 766
	Курсовые разницы	-	-
	Штрафы, пени и неустойки к получению	198	432
	Возмещение убытков к получению	394	518
	Прибыль прошлых лет	184	71
	Страховое возмещение (91.01)	14 980	-
	Субсидии прочие из регионального бюджета	9 935	-
ИТОГО прочих доходов		90552	68 545
Показатель		2024 год	2023 год
Прочие расходы	Налоги (зем.налог)	5 557	15 775
	Проценты к уплате	4 075	491

Расходы на благотворительность	125	141
Вознаграждение по итогам работы за год (91 сч)	4 331	-
Списание просроченной ДЗ	-	3
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3717	3-444
Реализация прочего имущества	2 009	3219
Убытки прошлых лет	-	604
Реализация основных средств	-	44
Расходы на услуги банков	177	153
Создание резерва по обесценению активов	12 766	-
Страхование имущества, посевов и прочее (91 сч)	9 935	-
Резервы по сомнительным долгам	-	141
ИТОГО прочих расходов	42 692	24 015

16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По строке 2410 формы № 2 «Отчета о финансовых результатах» отражается расход (доход) по налогу на прибыль. Показатель строки определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Текущий налог на прибыль

По строке 2411 Предприятие отражает текущий налог на прибыль, который определяется на основании данных бухгалтерского учета. Предприятие отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы.

Отложенный налог на прибыль. По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» формы №2 «Отчета о финансовых результатах» отражается информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н (п. 23 ПБУ 18/02). По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02). В бухгалтерском учете суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто (отдельно ОНА, отдельно ОНО) п.19 ПБУ 18/02. Изменения отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2024г. составило 526 221тыс. руб. Изменение отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2024г. составило 613115тыс. руб.

Величины текущего налога на прибыль (ТНП) определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль (так называемый балансовый метод)

Расходы по налогу на прибыль отражены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	2024 год	2023 год
-------	-------------------------	----------	----------

1	Прибыль (убыток) до налогообложения	185278	6 544
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	86894	1 309
3	Изменение отложенных налоговых обязательств	(526 221)	(21 967)
4	Изменение отложенных налоговых активов	613 115	20 368

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляет 20%. 0% Сумма исчисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2024 год, составляет 3118тыс. руб. Общество применяет нулевую ставку по налогу на прибыль в отношении прибыли, связанной с реализацией, произведённой и переработанной им собственной сельскохозяйственной продукции (доля доходов от реализации должна составлять не менее 70% от общей величины доходов).

Показатель	Код строки	Сумма, тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
Налог на прибыль	2410		(1 598)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	3118	-
отложенный налог на прибыль	2412	83776	(1 598)
Прочее	2460		-
Чистая прибыль (убыток)	2400	269054	4 946

17. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Связанные стороны	Фактически наличествующий признак аффилированности	Характер отношений
РАССВЕТ-ТАМБОВ ООО	Участник, 74,99%	собственник, контроль за деятельностью
ТОГУП "ТУК"	Участник, 25,01 %	
Коба А.В.	Генеральный директор Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Управленческие функции

Информация об операциях с аффилированными лицами (связанными сторонами) за 2023 год: такие операции отсутствуют.

Конечным бенефициаром в ООО «ТСК» является физическое лицо - Лебин Дмитрий Петрович ИНН 235502816815, Адрес по прописке: РОССИЯ, 350022, Краснодарский край, г Краснодар, ул Боспорская, д. 8, кв. 347.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества в 2023 году представлен в лице генерального директора и исполнительного директора.

Вознаграждение основному управленческому персоналу устанавливается генеральным директором в соответствии с действующим законодательством и локальными актами Общества.

Краткосрочные вознаграждения сформированы следующими показателями – оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

Долгосрочные вознаграждения — это фиксированный платеж, выплачиваемый по соглашению сторон по окончанию трудовой деятельности в Обществе.

тыс. руб.		
Показатель	2024 год	2023 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	27 890,7	17 177,4
а) краткосрочные вознаграждения	27 890,7	17 177,4
б) долгосрочные вознаграждения	-	-

Планируемые краткосрочные вознаграждения в 2025 году – 18 102,0 тыс. руб.

18. События после отчетной даты

Санкционная политика в отношении России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность организации и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Общества не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

19. Информация о непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2024 года ни по одной части деятельности Общества по оказанию услуг, выполнению работ, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, решения о прекращении в отчетном году не принималось.

В течение 2024 года на финансово-хозяйственную деятельность Общества санкции Евросоюза, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, разрыв логистических цепочек, запрет внешнеэкономической деятельности, санкции ряда стран не оказали существенного влияния. Общество не прекращало свою деятельность: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2023 г. был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

Руководство Общества намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

20. Исправление ошибок

Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов выявлено не было.

21. Условные обязательства

Информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 – отсутствуют.

22. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств. Капитальных вложений в экологическую деятельность не производилось.

23. Информация о полученных и выданных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2024 г. выданные полученные и обеспечения отсутствуют.

24. Информация о текущих судебных разбирательствах и (или) предъявленных исках

Отсутствуют.

24.03.2025г.

Генеральный директор



А.В. Коба

