

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	1 930	(1 098)	-	-	-	(330)	-	-	1 930	(1 429)
	5110	за 2022 г.	1 751	(866)	179	-	-	(232)	-	-	1 930	(1 098)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023 г.	756	(533)	-	-	-	(139)	-	-	756	(672)
	5111	за 2022 г.	671	(403)	86	-	-	(131)	-	-	756	(533)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023 г.	929	(374)	-	-	-	(181)	-	-	929	(554)
	5112	за 2022 г.	836	(283)	93	-	-	(91)	-	-	929	(374)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2023 г.	244	(191)	-	-	-	(11)	-	-	244	(202)
	5113	за 2022 г.	244	(181)	-	-	-	(11)	-	-	244	(191)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

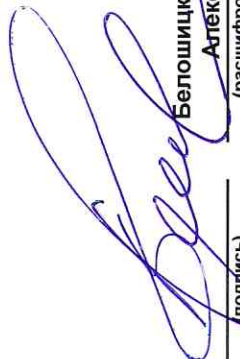
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	50	-	-	-	50
	5190	за 2022 г.	126	124	-	(179)	50
в том числе:	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5182	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5183	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5184	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5185	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5186	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5196	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5187	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5197	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5188	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5198	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5189	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5199	за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-

Руководитель

  
Белошницкий Евгений  
Алексеевич  
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

(подпись)

[illegible]



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	63 707	638 115	-	(432 389)	269 433
	5250	за 2022 г.	46 818	339 421	-	(322 532)	63 707
в том числе:							
	5241	за 2023 г.	33 961	177 097	-	(176 824)	34 234
Строительство объектов основных средств	5251	за 2022 г.	26 186	182 984	-	(175 209)	33 961
	5242	за 2023 г.	-	61 823	-	(60 724)	1 099
Приобретение объектов основных средств	5252	за 2022 г.	6	41 373	-	(41 379)	-
	5243	за 2023 г.	26 746	399 195	-	(194 841)	234 100
Оборудование к установке	5253	за 2022 г.	20 626	115 064	-	(105 944)	29 746


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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	32 123	20 540
в том числе:			
Степлаж паллетный фронтальный (на складе № 17 )	5261	216	-
Оборудование для прессования 2-я линия (пресс № 3)	5262	954	-
Внутрилплощадочный проезд	5263	19 145	-
Производственный корпус.Пристраиваемое здание (+Пристрой 4-й линии ректификации)	5264	3 948	-
Система охлаждения прессов (пр.корпус №2)	5265	954	-
Теплая стоянка для автомобилей	5266	2 165	-
Навес для оборудования	5267	4 741	-
Производственный корпус	5268	-	16 270
Административно-бытовой корпус	5269	-	1 097
Пресс-форма мод.SFS (5 окон 30х30) для РН3020		-	557
Мини-АТС iPECS MG		-	33
Пресс-форма SFS (5окон 30х30) для РН3020		-	557
Пресс-форма мод.SFS 2 окна 60х60 для РН4800/5000XL		-	492
Пресс-форма мод.SFS (1 окно 60х60 с настипом)		-	444
Пресс-форма мод.SFS (1 окно 60х60 с настипом)		-	534
Пресс-форма SFS (5 окон 30х30) для РН3020		-	556
Пристрой 4-й линии ректификации (Производственный корпус. Пристраиваемое здание)		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	39 192	37 878	47 335
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	39 273	39 276	119 676
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	146 703	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	138 157	171 432	185 836
	5287	-	-	-

Руководитель



Беляшицкий Евгений  
Алексеевич  
(расшифровка подписи)

(подпись)

20 марта 2024 г.

### 3. Финансовые вложения

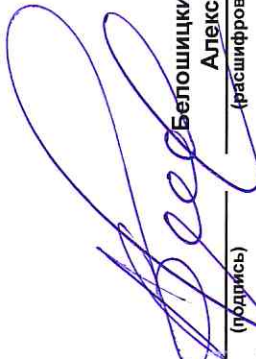
#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	1 293 348	-	1 200	478 825	-	-	-	815 723	-
	5311	за 2022 г.	1 243 049	-	50 299	-	-	-	-	1 293 348	-
в том числе:											
Вклад в уставный капитал других организаций, вклад в имущество дочерних организаций	5302	за 2023 г.	814 523	-	1 200	-	-	-	-	815 723	-
	5312	за 2022 г.	764 704	-	49 819	-	-	-	-	814 523	-
Предоставленные займы	5303	за 2023 г.	478 825	-	-	478 825	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г.	478 345	-	480	-	-	-	-	478 825	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	1 000	1 000	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вложения в ценные бумаги	5316	за 2022 г.	-	-	1 000	1 000	-	-	-	-	-
	5300	за 2023 г.	1 293 348	-	1 200	478 825	-	-	-	815 723	-
Финансовых вложений - Итого	5310	за 2022 г.	1 243 049	-	51 299	1 000	-	-	-	1 293 348	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)  
20 марта 2024 г.

 Белошицкий Евгений  
Алексеевич  
(расшифровка подписи)



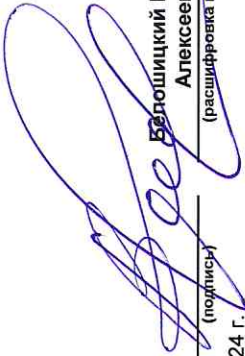
#### 4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	85 000	85 000	85 000
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель



Белошицкий Евгений  
Алексеевич  
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	117 558	-	478 825	40 894	-	-	-	-	637 277	-
	5521	за 2022 г.	69 334	-	-	48 214	-	-	-	-	117 558	-
в том числе:												
	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	117 558	-	478 825	40 894	-	-	-	-	637 277	-
	5524	за 2022 г.	69 334	-	-	48 214	-	-	-	-	117 558	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	567 337	(3 547)	252 413	49	(247 226)	-	(1 590)	-	572 573	(733)
	5530	за 2022 г.	408 343	(2 476)	331 368	92	(172 466)	-	(889)	-	567 337	(3 547)
в том числе:												
	5511	за 2023 г.	363 102	(1 335)	155 789	49	(120 015)	-	(37)	-	398 925	(26)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022 г.	277 614	(1 275)	179 258	-	(93 770)	-	-	-	363 102	(1 335)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	117 395	(2 211)	63 861	-	(90 345)	-	(1 526)	-	90 911	(618)
	5532	за 2022 г.	64 859	(1 200)	122 424	-	(69 888)	-	(889)	-	117 395	(2 211)
Прочая	5513	за 2023 г.	204 513	(345)	32 763	-	(36 866)	-	(27)	-	82 737	(89)
	5533	за 2022 г.	65 870	(345)	29 686	92	(8 808)	-	-	-	86 840	(345)
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	684 895	(3 547)	731 238	40 943	(247 226)	-	(1 590)	X	1 209 850	(733)
	5520	за 2022 г.	477 677	(2 476)	331 368	48 306	(172 466)	-	(889)	X	684 895	(3 547)

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	81 670	81 670	78 021	78 021	-
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	24 572	24 572	28 670	28 670	24 455	24 455	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	48 700	48 700	53 000	53 000	53 566	53 566	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	860 023	828 722	101 736	(441 039)	-	(384 987)	-	-	952 308		
	5571	за 2022 г.	1 202 511	55 000	119 806	-	-	(517 294)	-	-	860 023		
в том числе: кредиты	5552	за 2023 г.	27 096	646 389	16 116	(416 389)	-	(43 212)	-	-	230 000		
	5572	за 2022 г.	135 483	-	10 954	-	-	(119 341)	-	-	27 096		
займы	5553	за 2023 г.	832 927	148 000	83 156	-	-	(341 775)	-	-	722 308		
	5573	за 2022 г.	1 067 028	55 000	108 852	-	-	(397 953)	-	-	832 927		
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	963 535	494 050	49 216	(1 451 224)	(8)	384 987	-	-	440 556		
	5580	за 2022 г.	1 187 907	633 694	94 784	(1 470 657)	(1)	517 294	-	-	963 535		
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	79 031	62 031	1 712	(46 794)	-	-	-	-	95 980		
	5581	за 2022 г.	104 109	34 303	-	(59 381)	-	-	-	-	79 031		
авансы полученные	5562	за 2023 г.	113 325	13 626	-	(33 813)	(8)	-	-	-	93 130		
	5582	за 2022 г.	114 919	54 191	-	(55 784)	(1)	-	-	-	113 325		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	168 600	16 023	1 235	(157 462)	-	-	-	-	28 396		
	5583	за 2022 г.	102 206	63 960	12 687	(10 679)	-	-	-	-	168 600		
кредиты	5564	за 2023 г.	109 716	399 797	10 496	(520 286)	-	43 212	-	-	42 935		
	5584	за 2022 г.	567 381	392 740	50 561	(1 020 307)	-	119 341	-	-	109 716		
займы	5565	за 2023 г.	475 020	-	31 458	(688 412)	-	341 775	-	-	159 841		
	5585	за 2022 г.	279 405	84 000	31 536	(317 872)	-	397 953	-	-	475 020		
прочая	5566	за 2023 г.	17 843	2 573	4 315	(4 457)	-	-	-	-	20 274		
	5586	за 2022 г.	19 887	4 500	-	(6 634)	-	-	-	-	17 843		
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-		
Итого	5550	за 2023 г.	1 823 558	1 322 772	150 952	(1 892 263)	(8)	X	-	-	1 392 864		
	5570	за 2022 г.	2 390 418	688 694	214 590	(1 470 657)	(1)	X	-	-	1 823 558		

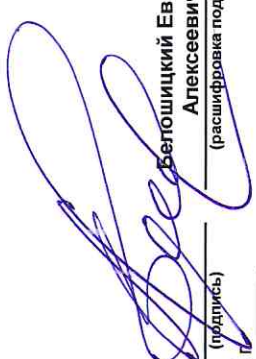


5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель

20 марта 2024 г.



Белошицкий Евгений  
Алексеевич

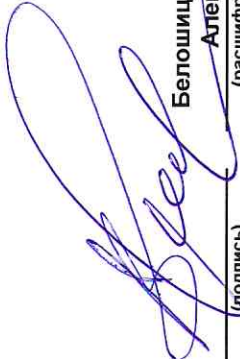
(подпись)

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	1 573 988	1 520 022
Расходы на оплату труда	5620	403 419	356 027
Отчисления на социальные нужды	5630	118 358	103 696
Амортизация	5640	188 512	178 291
Прочие затраты	5650	982 736	858 606
Итого по элементам	5660	3 267 013	3 016 642
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(29 941)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	142 789	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 409 802	2 986 701

Руководитель



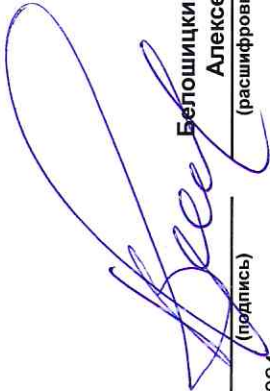
Белошницкий Евгений  
Алексеевич  
(расшифровка подписи)

(подпись)

20 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	25 679	73 244	(45 155)	-	53 768
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	25 679	48 783	(45 155)	-	29 307
Налог на сверхприбыль	5702	-	24 461	-	-	24 461

  
(подпись)

Руководитель

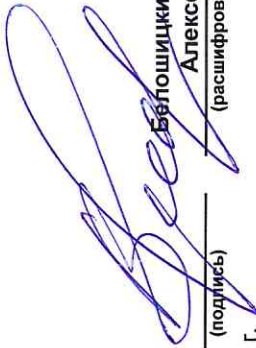
Белошицкий Евгений  
Алексеевич  
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	838	874	966
в том числе:				
Вydанные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	1 699 346	1 848 359	2 087 499
	5811	-	-	-

Руководитель



Белопицкий Евгений  
Алексеевич  
(расшифровка подписи)

(подпись)

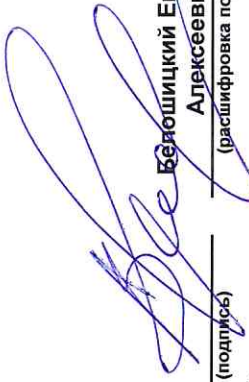
20 марта 2024 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023 г.	5910	-	-	-
	за 2022 г.	5920	-	-	-
в том числе:	за 2023 г.	5911	-	-	-
	за 2022 г.	5921	-	-	-

Руководитель



Белошицкий Евгений  
Алексеевич  
(подпись)

20 марта 2024 г.

(расшифровка подписи)

## Общество с ограниченной ответственностью «ЗКС»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

#### Общие сведения.

Юридический адрес: 456770, г.Снежинск Челябинской обл., ул.Широкая, д.78  
Почтовый адрес: 456770, г.Снежинск Челябинской обл., д.78, а/я 469  
Основной вид деятельности: производство керамических плиток и плит.  
Дата государственной регистрации – 25.09.2001 г.  
Уставный капитал 96 917 тыс.руб. Доля в уставном капитале оплачена полностью.  
Среднегодовая численность работников 526 человек.  
Лицензий нет.

В отчетном периоде аудитором Общества является Аудиторская Консалтинговая группа «Аудит-Право», юридический адрес: 454003, г.Челябинск ул.Чичерина 42-243.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Российских стандартов бухгалтерского учета.

#### 1. Информация о связанных сторонах ООО "ЗКС"

№п/п	ФИО	ИНН	Основание аффилированности
1	Белошицкий Алексей Георгиевич	742200712317	Участник ООО «ЗКС», член Совета директоров
2	Белошицкий Евгений Алексеевич	742203068394	Участник ООО «ЗКС», член Совета директоров Генеральный директор ООО «ЗКС»
3	Дубовик Елена Алексеевна	742201312583	Участник ООО «ЗКС», член Совета директоров
4	Дубовик Дмитрий Юрьевич	742200377605	Член Совета директоров
5	Лукиянчук Николай Федорович	667329353222	Участник ООО «ЗКС», Председатель Совета директоров
6	Адвокат Кулешов Александр Александрович	366216892880	Член (секретарь) Совета директоров
7	ОАО «ВГОК»	7409000147	Общие учредители
8	ООО «Торговый дом ВГОК»	7423010901	Общие учредители
9	ООО «Торговая компания ВГОК»	7409007657	Общие учредители
10	ООО «Уральская каолиновая компания»	7438020130	Общие учредители
11	ООО «Фрилайт»	4003035841	Дочерняя компания
12	ООО Торговый Дом "Фрилайт"	4003032777	Дочерняя компания
13	ООО "КАЛИНОВСКОЕ"	7438021543	Дочерняя компания
14	ООО «Худайбердинское»	7413029621	Дочерняя компания

Бенефициарные владельцы: Белошицкий Алексей Георгиевич, доля участия 33,07 %, Лукиянчук Николай Федорович, доля участия 33,4 %.

N п/п	Характер отношений со связанными сторонами	Полное наименование юридического лица - связанной стороны или физического лица - связанной стороны	Виды операций со связанными сторонами	Объем операций, тыс.руб.
1. Юридическое и (или) физическое лицо являются аффилированными лицами предприятия				
1.1	Учредители, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа предприятия	Белошицкий Алексей Георгиевич	Предоставление займа	100 000
			Проценты по займам	69 512
		Белошицкий Евгений Алексеевич	Приобретение продукции	10
			Проценты по займу	6 660
		Дубовик Елена Алексеевна	Проценты по займу	1 622
		Лукиянчук Николай Федорович	Проценты по займу	1 584
1.2	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит предприятие	ООО «Уральская каолиновая компания»	Приобретение товаров, работ, услуг	55 128
		АО "ВГОК"	Приобретение товаров, работ, услуг	70 619
			Реализация товаров, работ, услуг	124
		ООО ТД "ВГОК"	Предоставление имущества в аренду	121
			Приобретение товаров, работ, услуг	158 017
		ООО ТК "ВГОК"	Приобретение товаров, работ, услуг	209 471
		ООО «Калиновское»	Проценты по займу к получению	526
		ООО «Фрилайт»	Проценты по займам к получению	41 374
			Приобретение товаров, работ, услуг	81 321
			Реализация товаров, работ, услуг	10 704
			Арендные платежи	5 011
			Исполнение обязанностей единоличного исполнительного органа	3 600
			Совместные рекламные мероприятия	9 901

Вознаграждение Председателю Совета директоров выплачивалось в 2023 году в размере 172500 руб. ежемесячно, членам Совета директоров – 117647 руб., секретарю 57500 ежемесячно.

Вознаграждение Генерального директора Общества за 2023 год составило 24 567 тыс.руб.

В 2023 году распределена прибыль и начислены дивиденды в соответствии с Протоколом от 07.08.2023 г. в сумме 100 000 000 руб.



## **2. Финансовые вложения.**

По договорам купли-продажи долей в уставном капитале приобретено 100 % долей в Обществе с ограниченной ответственностью «Худайбердинское» ИНН 7413029621. Стоимость вложений, включая расходы на приобретение, составила 300 тыс.руб.

В качестве вклада в имущество ООО «Калиновское» были переданы денежные средства на общую сумму 900 тыс.руб. В итоге сумма вложений составила 50 719 тыс.руб.

Резерв по обесценению финансовых вложений по ООО «Калиновское» не создавался по причине формирования взносов в имущество Общества.

Сформирован резерв под обесценение финансовых вложений по ООО «Торговый дом Фрилайт» в размере 15 676 тыс.руб.

## **3. События после отчетной даты.**

13.03.2024 г. взаимозависимая организация ООО «Торговая компания ВГОК» исключена из единого государственного реестра юридических лиц.

## **4. Основные элементы учетной политики предприятия.**

### **4.1.В целях бухгалтерского учета:**

1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативным способом, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.
2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.
3. Ретроспективный подход отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендатором не применяется. Арендатор использует упрощенный подход и по каждому договору аренды на 01.01.2022 единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
4. Имущество подлежит включению в состав основных средств при одновременном соблюдении следующих условий:
  - объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование;
  - объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
  - не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
  - первоначальная стоимость объекта на дату принятия к учету более 100 000 рублей.
5. Объект признается инвестиционным активом, если срок сооружения объекта превышает 24 месяца и его стоимость более 25 миллионов рублей.
6. По объектам основных средств погашение стоимости основных средств производится путем начисления амортизационных отчислений с использованием линейного способа, исходя из балансовой стоимости объекта основных средств, ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
7. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости. В фактическую стоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
8. Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд организации.



9. При отпуске материалов в производство, продаже и ином выбытии их оценка производится исходя из среднемесячной фактической стоимости способом средней взвешенной оценки.
  10. Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, ведется:
    - по наименованиям (номенклатурным номерам);
    - по материально-ответственным лицам.Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ, устанавливается локальным документом.
  11. Готовая продукция в бухгалтерском учете учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости, то есть в сумме всех фактических затрат, связанных с ее изготовлением. Выпуск готовой продукции учитывается в течение отчетного периода по учетной (плановой) себестоимости на счете 40 «Выпуск продукции, (работ, услуг)» с последующей корректировкой на суммы отклонений фактической себестоимости готовой продукции от плановой цены (Дт 40 Кт 20 и Дт 43 Кт 40).
  12. Для оценки готовой продукции при ее выбытии определяется среднемесячная фактическая себестоимость, которая рассчитывается по окончании месяца на последнюю отчетную дату по каждой номенклатуре (заказу) с применением способа средней взвешенной оценки.
  13. Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по фактической стоимости приобретения. Транспортно-заготовительные расходы включаются непосредственно в стоимость приобретенных товаров.
  14. При выбытии товаров (продаже, списании и ином выбытии) их оценка производится по каждому номенклатурному номеру по себестоимости каждой единицы.
  15. Расходы по обычным видам деятельности включают в себя: затраты основного производства (учитываются на счете 20 «Основное производство»); общепроизводственные расходы (учитываются на счете 25 «Основное производство»); управленческие расходы (учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»); расходы на продажу (коммерческие) расходы (учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы»).
  16. В состав затрат основного производства с отражением на счете 20 «Основное производство» включаются все фактически произведенные расходы, т.е. те расходы, которые можно отнести прямым способом к конкретному объекту учета затрат. В состав затрат основного производства подлежат включению прямые затраты, которые можно непосредственно отнести на объект калькулирования.
  17. Общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, ежемесячно на последнюю отчетную дату месяца подлежат распределению между объектами калькулирования, в разрезе которых организован аналитический учет затрат на производство. Базой распределения косвенных расходов между объектами учета и калькулирования (за исключением перечисленных ниже) является объем выпущенной продукции.
  18. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, списываются по его окончании в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».
  19. Расходы на продажу, учтенные на балансовом счете 44, списываются в конце месяца в полном объеме на себестоимость проданной продукции, работ, услуг (на счет 90.07 «Расходы на продажу»). Счет 44 на конец месяца остатка не имеет.
  20. Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.
  21. Резерв на обесценение запасов создается в отношении: запасов, которые морально устарели; запасов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, запасов, текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых снизилась, запасов, которые потеряли потребительские свойства в результате нарушения правил хранения.
- Проверка запасов на обесценение осуществляется ежегодно, по состоянию на 31 декабря. Проверка на обесценение может проводиться одновременно с инвентаризацией.



Если по результатам проверки выявлены запасы, которые обесценились, тогда в учете организации формируется резерв под обесценение запасов. Данный резерв формируется на разницу между чистой стоимостью продажи запасов и их фактической себестоимостью.

Сумма резерва признается расходом по обычной деятельности либо прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

При списании запасов расходом признается их балансовая стоимость, то есть фактическая себестоимость за вычетом созданного резерва. В связи с этим сумма резерва по списанным запасам восстанавливается:

под обесценение.

22. Резерв создается по каждому сомнительному долгу, вероятность погашения которого оценивается как низкая, в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена или вероятность погашения которой низкая.

Задолженность признается сомнительной на основании заключения комиссии, в которую входят заместитель генерального директора, представители отдела продаж и снабжения, бухгалтер, юрист. Анализ вероятности погашения задолженности оформляется актом.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам.

23. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков рассчитывается в разрезе подразделений, исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце (29,3).

24. Применяется ПБУ 18/02.

#### **4.2. В целях налогового учета:**

1. Выручка от реализации продукции определяется методом начисления.
2. В перечень прямых затрат включаются:
  - расходы на приобретение сырья и материалов, непосредственно используемых в производстве продукции, с учетом расходов по их доставке;
  - расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы взносов в ПФР, ФСС, ТФОМС;
  - суммы начисленной амортизации производственных основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства;
  - стоимость покупных товаров при осуществлении торговых операций, включая расходы на их доставку.Расходы, не поименованные в данном перечне, относятся к косвенным и списываются на уменьшение налоговой базы в текущем периоде.
3. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.
4. Расходы, связанные с приобретением основных средств, учитываются в первоначальной стоимости основного средства.
5. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества в соответствии с "ОК 013-2014 (НС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов"
6. По приобретенным основным средствам бывшим в употреблении срок полезного использования определяется с учетом времени эксплуатации данных объектов, указанного в акте приема-передачи (ОС-1 или ОС-1а) предыдущим собственником.
7. При списании в производство стоимость сырья и материалов оценивается по средней стоимости.
8. Стоимость покупных товаров при их включении в расходы определяется По себестоимости каждой единицы.
9. Таможенные пошлины включаются в первоначальную стоимость основных средств, материально-производственных запасов, товаров.
10. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и на оплату отпусков.

11. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются исходя из фактически полученной прибыли.
12. Налоговая база определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемых в активе баланса на счете 01 за минусом амортизации (износа), учитываемой на счетах 02,010. К объектам недвижимого имущества относятся здания, сооружения, жилые помещения. Остальные объекты относятся к движимому имуществу.

## **5. Применение ПБУ 18/02.**

1. В отчетном периоде применялась ставка по налогу на прибыль 20 %.
2. Условный расход по налогу на прибыль составил 227 284 тыс.руб. ( $1\,136\,421 \cdot 20/100$ ).
3. Изменение отложенных налоговых активов составило 4 191 тыс.руб.
4. Изменение отложенных налоговых обязательств составило 20 745 тыс.руб.
5. Постоянный расход составил 5 851 тыс.руб.
6. Расчетный налог на прибыль не соответствует текущему на 2 110 тыс.руб. из-за корректировок отложенных налоговых обязательств за прошлые периоды вследствие неверного механизма расчета.

## **6. Основные средства.**

В связи с окончанием строительно-монтажных работ на Линии ректификации №4 выведены из консервации предполагающие работу в комплексе основные средства по нижеприведенному перечню. Дата расконсервации 29.12.2023 г.

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Дата принятия к бухгалтерскому учету
1	<i>Здание</i> <b>Пристрей 4-й линии ректификации</b>	000002368	31.10.2022
2	<i>Оборудование</i> <b>Линия ректификации № 4 (сухой обтеки с резкой и разломом BMR S.p.A.)</b>	000002369	31.10.2022
3	<i>Оборудование</i> <b>Кабина звукоизолирующая для оборудования</b>	000002362	06.10.2022
4	<i>Оборудование</i> <b>Система аспирации (в составе Установка фильтрации и очистки воздуха тип HERDING DELTA2 FLEX )</b>	000002370	15.11.2022

Пристрей 4-й линии ректификации в 2023 году объединен в один объект недвижимости с Производственным корпусом (пристраиваемое здание), что подтверждается техническим паспортом на новый объект.



## 7. Пояснения по порядку составления бухгалтерской отчетности.

1. Финансовые вложения в балансе отражены за вычетом резерва под обесценение в сумме 15 676 тыс.руб.
2. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 733 тыс.руб.
3. Авансы, направленные на приобретение внеоборотных активов, отражены в строке 1191 первого раздела баланса. Расшифровка в разрезе контрагентов представлена в таблице:

Контрагент	Назначение	Сумма,тыс.руб.
Приводная техника ООО НТЦ	Модернизация РУ №1	4 666
САКМИ МОСКВА ООО	линия дозировки порошка	6 279
СТАНМАКС ООО	Оборудование для пылеуборки с сетью трубопроводов	4 460
TA.RO. DI SITTI GIOVANNA E C. S.A.S.	пресс-формы	25 321
ТИМЕРГАЗИН ФАНИС РАУЛЕВИЧ ИП	забор	25
УМСК -74 ООО	гараж	500
АРТ-ЭТАЛОН ООО	установка ворот в гараж	400
ООО Альфамобиль	транспорт (лизинг)	938
ИТОГО		<b>42 589</b>

4. Обязательства по аренде и лизингу отражены в балансе свернуто (за вычетом процентов и НДС).
5. В связи с наличием большого количества экспортных операций, доход по которым облагается НДС по ставке 0% и импортных операций, НДС по которым определяется в особом порядке, в целях оптимизации полезности учетных данных для целей управления при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур в Учетной политике организации (п.17) предусмотрено, что «Поступление и выбытие косвенных налогов (НДС) отражается в отчете о движении денежных средств развернуто».
6. В стр. 4129 "Прочие платежи по текущим операциям" Отчета включены:
  - уплата налогов, сборов, взносов во внебюджетные фонды – 475 967 тыс.руб.;
  - выплата вознаграждения членам Совета директоров – 9 768 тыс.руб.;
  - прочие коммерческие расходы – 2 601 тыс.руб.;
  - командировочные расходы – 4 426 тыс.руб.;
  - прочие – 34 571 тыс.руб.



6. Порядок заполнения Приложения № 6 к бухгалтерской отчетности:
- по стр. 5610 "Материальные затраты" отражены сырье и прочие материальные запасы, отражаемые на сч.10, а также готовая продукция и товары, использованные в производстве;
  - по стр. 5650 отражены прочие расходы, не вошедшие в стр. 5610-5640;
  - по стр.5670 отражены сумма изменения НЗП, остатков готовой продукции и себестоимость реализованных товаров (Дт 90.02 Кт 41).

## **8. Непрерывность деятельности.**

У Общества отсутствуют факторы, которые бы оказывали влияние на непрерывность деятельности и свидетельствовали о неспособности ООО «ЗКС» продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно.

1. Общество финансово устойчиво, имеет высокий показатель собственного капитала, достаточный для осуществления текущей и инвестиционной деятельности.

С поставщиками товаров, работ, услуг установлены устойчивые связи. В целях недопустимости перебоев в поставках сырья и материалов импортного производства, связанных с введением санкций, ведется работа по привлечению новых поставщиков, отрабатываются новые логистические маршруты.

Общество имеет широкую сеть дистрибьютеров и покупателей, гарантирующую сохранение объемов реализации.

В 2024 году продолжается модернизация производственного оборудования, что позволит изменить структуру выпускаемой продукции на более рентабельную.

2. Проведение специальной военной операции на Украине привело к следующим последствиям для организации:

- прекращение поставок одного из основных видов сырья - беложгущейся глины. Организация вынуждена перейти на российские карьеры, что не позволило сохранить товарную программу (изменение цвета черепка глины), а также повлекло сложности в технологии производства;
- нарушена логистика поставок из Европы, возникли сложности в поставках запасных частей на оборудование производства Италии;
- отказ некоторых итальянских поставщиков в сотрудничестве по поставкам оборудования;
- потеря рынка сбыта готовой продукции в страны Прибалтики;
- значительный рост стоимости логистических услуг.

Несмотря на вышеназванные проблемы, организация продолжает производить продукцию, предпринимает меры в поиске других поставщиков оборудования и запасных частей, выстраивает новые логистические цепочки, старается активно развивать внутренний рынок сбыта своей продукции.

На непрерывность деятельности данные факты существенного влияния не оказывают.

21.03.2023

Генеральный директор

Е.А.Белошицкий