АО «МУРОМЕЦ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «Муромец»

ЗА 2023 год

Оглавление

I. Общие сведения 3
1. Общая информация 3
2. Территориально обособленные подразделения 3
3. Основные виды деятельности 4
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах 4
5. Информация о численности персонала 4
6. Организация и формы бухгалтерского учета 4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 5
6. Основа составления 5
7. Инвентаризация имущества и обязательств 5
8. Активы и обязательства в иностранной валюте 5
9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6
10. Нематериальные активы 6
11. Основные средства 7
12. Финансовые вложения 9
13. Прочие внеоборотные активы 10
14. Запасы 10
15. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция 12
16. Расходы будущих периодов 12
17. Дебиторская задолженность 12
18. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13
19. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал 14
20. Оценочные обязательства 14
21. Налогообложение 14
22. Признание доходов 15
23. Признание расходов 16
24. Информация по прекращаемой деятельности 16
25. Изменения в учетной политике 17
26. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики 17
27. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде 17
III. Раскрытие существенных показателей 18
28. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок 18
29. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности 18
30. Незавершенные капитальные вложения 20
31. Долгосрочные финансовые вложения 20
32. Прочие внеоборотные активы 20
33. Материалы и товары для перепродажи 21
34. Прочие активы 21
35. Дебиторская задолженность 22
36. Краткосрочные финансовые вложения 22
37. Капитал и резервы 23
38. Информация, связанная с использованием денежных средств 24
39. Информация, связанная с полученными обеспечениями 25
40. Налогообложение 25
41. Кредиторская задолженность 27
42. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 28
43. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами 29
44. Прочие доходы и расходы 29
45. Прибыль (убыток) на акцию 29
46. Дочерние организации – отсутствуют. 30
47. Информация о связанных сторонах 30
48. Вознаграждение основному управленческому персоналу 34
49. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 34
50. Риски хозяйственной деятельности 36
51. События после отчетной даты 38

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное Общество «Муромец» (сокращенное наименование АО «Муромец») (далее - Общество) образовано в 2002 году и зарегистрировано:

- Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Владимирской области;
- основной государственный регистрационный номер: 1023302156778;
- свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 33 номер 000670585.

Уставный капитал в соответствии с Уставом составляет 4 901 200 (Четыре миллиона девятьсот одна тысяча двести) рублей.
Количество акций 10 000 шт., номинал - 490 рублей. 12 коп. В 2023 году Общество не производило размещение ценных бумаг.

Участником Общества с долей участия 100% является ООО «Азотвзрывинвест».

Общество зарегистрировано по адресу: 446100, Самарская область, г. Чапаевск, ул. Пионерская, д.2.

Сведения об аудиторе Общества:

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе три территориально обособленных структурных подразделений.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	обособленное подразделение «Муромец-Центр»	602205, Владимирская обл., г. Муром, ул. 30 лет Победы, д. 5
2	обособленное подразделение «Муромец-Сибирь»	650070, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Терешковой, д. 49, оф. №202/2
3	обособленное подразделение	640537, Кемеровская область, Кемеровский р-н, д. Новая Балахонка, 3500 метров на северо-восток от ориентира

	«Муромец-Сибирь» (участок изготовления ВМ)	

В течение 2023 года в составе территориально обособленных структурных подразделений изменения не происходили.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является Производство взрывчатых веществ.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующей лицензии:

№ п/п	Номер и дата выдачи лицензии	Наименование лицензии	Срок действия лицензии
1	ХВ-00-008347 от 01.02.2008 Реквизиты лицензии: серия АВ №320233	На осуществление деятельности, связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения	бессрочно

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором.

Генеральный директор Общества: Морозов Сергей Валентинович
с 01.02.2022 на срок три года.

В состав общего собрания участников по состоянию на 31.12.2023 входят:

№	Наименование	Состав
1	Единственный акционер общества	ООО «Азотвзрывинвест

Совет директоров в «Обществе» в соответствии с Уставом АО «Муромец» не избирается.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
- 757 человек в 2023 году;
- 722 человека в 2022 году;
- 644 человека в 2021 году.

6. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30.12.2022 года № 1184.
Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

7. 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.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2022 году.

8. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, составившего:

руб.

Показатель	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Долгосрочные авансы под капитальное строительство и приобретение основных средств не переклассифицируются в краткосрочные.

10. Нематериальные активы

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2023год Общество руководствуется требованиями ПБУ 14/2007г. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. В составе НМА учитываются в том числе объекты со сроком использования более 12 месяцев, такие как:

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;

- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации.

На данные объекты распространяются правила учета и представления в отчетности, предусмотренные в ПБУ 14/2007 для НМА.

Затраты на приобретение указанных выше лицензий, а также прочих объектов, не являющихся РИД, признаются в составе расходов будущих периодов, если срок их действия полезного (использования) на дату принятия к учету не превышает 12 месяцев.

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов (ПБУ14/2007)».

Для последующей оценки объектов нематериальных активов применяется модель учета по первоначальной стоимости, которая предполагает учет объектов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается исходя из:
- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды;
- срока деятельности Компании (не превышает его).

Срок полезного использования определяется Приказом руководителя Компании.

Общество планирует применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов»1 и установление стоимостного критерия в отношении объектов НМА в размере 100 000 рублей, начиная с 01.01.2024г.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Обществом применяется подход, предусмотренный п.53,53,55 ФСБУ 14/2022, согласно которому сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, и сальдо конечно по состоянию на 31.12.2023г. не пересчитываются и все корректировочные мероприятия отражаются в межотчетный период, формируя входящее сальдо на 01.01.2024г.

11. Основные средства

Основные средства

Общество ведет учет объектов основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий признакам, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. за единицу, за исключением объектов недвижимого имущества, транспортных средств (кроме велосипедов, веломобилей), оружия и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве

[1] Утвержден Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

самостоятельных инвентарных объектов. Если стоимость ОС, не относящихся к вышеуказанным исключениям, не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, по материально-ответственным лицам.
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю, в случае если не превышает 10% от первоначальной стоимости.

Существенные по величине затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств собственных и арендованных, техосмотры, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств. Величина затрат признается существенной, если она превышает 700 тыс. руб.

Вложения во внеоборотные активы

Для отражения операций по учету вложений во внеоборотные активы Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по статьям «Оборудование к установке», «Строительство объектов основных средств» «Приобретение объектов основных средств» к статье «Основные средства», «Нематериальные активы».

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.
После признания капитальные вложения учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Для целей перехода на ФСБУ 26/2020 Общество применило перспективный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики.

Учет аренды

Арендованные объекты основных средств учитываются по правилам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н).
Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при одновременном выполнении следующих условий:
а) срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 тыс. рублей.
Арендованные объекты основных средств, по которым не выполняются вышеуказанные условия, не признаются в качестве права пользования активом и отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.
Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.
Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.
Ставка привлечения заемных средств определяется как ключевая ставка ЦБ РФ + 3%. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

12. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.
Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений,

созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.
Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.
При выбытии долевых финансовых вложений их оценка производится:

- по долевым финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки;
- по долям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по стоимости каждой единицы учета;
- по акциям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по ФИФО, что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

При выбытии долговых финансовых вложений их оценка производится:

- по долговым ценным бумагам, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки;
- по векселям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по стоимости каждой единицы учета;
- по облигациям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по ФИФО.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.
Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

13. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством и приобретением основных средств;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- Авансы под приобретение основных средств.

14. Запасы

Общество ведет бухгалтерский учет запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
Товары, приобретенные для перепродажи и материалы, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, с учета расходов по их доставке.

Все затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство. Компания применяет попередельный учет затрат на производство продукции. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).
Незавершенное производство отражается на отчетную дату в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом).
Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Оценка материалов, товаров, готовой продукции находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (например, драгоценные металлы), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.
Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В случае обесценения запасов Компания создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
Компания отражает резерв под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (признает расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение признанной в расходах балансовой стоимости запасов того периода, в котором произошло увеличение чистой стоимости продажи запасов. При списании запасов сумма ранее созданного по ним резерва относится на уменьшение их фактической себестоимости, списываемой в себестоимость продаж или на прочие расходы.

Резерв под обесценение НЗП не создается, если на отчетную дату доля предполагаемой цены продажи единиц готовой продукции, работ, услуг, являющихся конечным результатом производственного цикла, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и доли предполагаемых затрат на продажу.

Резерв под обесценение материалов, запасных частей и прочих комплектующих изделий, предназначенных для создания внеоборотных активов, не создается.

Стоимость специальной одежды (которая не удовлетворяет критериям основных средств) вне зависимости от срока эксплуатации списывается в дебет счетов учета затрат полностью по мере ее передачи в эксплуатацию, т.е. выдачи работникам Общества. Данный порядок, хотя и является отступлением от действующих правил, по мнению руководства Общества, не приводит к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие несущественности таких затрат, но позволяет значительно снизить трудоемкость учетных работ и обеспечивает соблюдение требования рациональности ведения бухгалтерского учета.

Компания применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, стоимость которых учитывается в периоде их приобретения на счете 10 «Материалы» в общем порядке.

15. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу.

16. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на приобретение программного обеспечения, предварительные расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

17. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная ко взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

18. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам. Сальдо НДС (акцизам) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам – Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета. Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

а) прочие поступления:

- штрафы, пени, неустойки по условиям договоров;
- суммы страховых возмещений;

b) прочие выплаты:
- платежи по налогам (НДС, налог на имущество, земельный налог);
- оплата госпошлин;
- командировочные расходы;
- сборы по охране окружающей среды;
- прочие расходы на персонал и социальные (спонсорские) программы;
- услуги банков.

19. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.
В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала.

20. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- резервы вознаграждений по итогам года;
- резерв предстоящих отпусков;
- оценочные обязательства по заведомо убыточным договорам;
- оценочные обязательства по судебным и прочим разбирательствам;

Величина обязательства по вознаграждению сотрудников начисляется ежемесячно исходя из суммы фактических расходов на оплату труда и установленного процента отчислений в резерв.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

21. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Общество для учета разниц использует метод доходов и расходов.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.
Величину текущего налога на прибыль Общество определяет на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы ПНР (ПНД), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

22. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Товары отгруженные, право собственности на которые по условиям договора переходит к покупателю в особом порядке (например, на складе покупателя), в момент такой отгрузки отражаются на счете 45.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;
- проценты к получению по выданным займам и коммерческим кредитам, а также на остатки по счетам в банках;
- доходы от продажи основных средств и иных активов;
- доходы в виде восстановленных оценочных обязательств и резервов;
- штрафы, пени, неустойки по условиям договоров полученные;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- прочие доходы.

23. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

Прочие расходы в основном включают:
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива;
- расходы на услуги банков;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- штрафы, пени, неустойки к уплате;
- расходы социального характера.

24. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», учитываются в составе прочих оборотных активов.

К долгосрочным активам к продаже относится объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже в течение 12 месяцев после отчетной даты, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

В состав долгосрочных активов к продаже также относятся предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся в результате выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары», с обособлением в аналитическом учете.

В момент принятия к бухгалтерскому учету, долгосрочный актив к продаже оценивается Компанией по балансовой стоимости основного средства (внеоборотного актива), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже. Под балансовой понимается стоимость актива, по которой он отражен в бухгалтерском учете Компании за вычетом регулирующих величин.

25. Изменения в учетной политике

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В течение 2023 года изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества в связи с появлением новых операций, разработкой новых способов ведения бухгалтерского учета и изменением законодательства не вносились.

26. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты корректировкам в связи изменением учетной политики.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2022 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2022 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Показатель на 31.12.2021 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2021 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства	1150	491 157	473 310	(17 847)	490 365	478 956	(11 409)	П. 2.3 учетной политики
Прочие внеоборотные активы	1190	180	18 027	17 847	171	11 580	11 409	П. 2.3 учетной политики

27. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.
В отчетном периоде существенные ошибки отсутствовали, исправления не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

28. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

29. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Обществом получены по договорам аренды земельные участки, нежилые помещения производственного назначения, офисные помещения, транспортные средства. Основная часть этих объектов основных средств получена по договорам аренды:

1. с ЗАО «Морозовка».
   - Договор № 08-МРЗ/2017 на сумму 5 719 тыс. руб.
   - Договор № 09-МРЗ/2017 на сумму 9 685 тыс. руб.
   - Договор аренды земельного участка №109 на сумму 5 295 тыс. руб.
   - договор № 141-МРЗ/2020 на сумму 7 027 тыс. руб.
   - договор № 90 на сумму 3 139 тыс. руб.
2. ИП Прожигин О.В.
   Договор №МЦ-025/18 на сумму 23 368 тыс. руб.
3. КУМИ округа Муром.
   Договор аренды № 5085 на сумму 12 862 тыс. руб.

   Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на субсчете 01.03 «Арендованное имущество».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Арендованное имущество» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

Основные средства, признанные в качестве права пользования активом, отражаются в таблице 2.5.1 «Наличие и движение прав пользования активом» приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение арендованных основных средств, учитываемых за балансом за 2023 год:

тыс.руб

Наименование показателя	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	**3 550**	-	(-)	**3 550**
В том числе Транспортные средства	3 550	-	(-)	3 550

Наличие и движение арендованных основных средств, учитываемых за балансом за 2022 год:

тыс.руб

Наименование показателя	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	**3 550**	-	(-)	**3 550**
В том числе Транспортные средства	3 550	-	(-)	3 550

Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	24 956	18 814
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	7 642	18 814
Итого обязательства по аренде	**32 598**	**37 628**

Проценты по арендным обязательствам:

тыс.руб.

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(3 364)	(4 750)
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**(3 364)**	**(4 750)**

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и помещения	3
Производственные машины и оборудование	-
Офисное оборудование	-
Транспортные средства	-
Прочие	-

Пересмотр сроков полезного использования предметов аренды не осуществлялся.

Основные средства, переданные в аренду

Обществом переданы по договорам субаренды помещения общей площадью 87,51 кв м.

тыс.руб.

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2023 г.	**за 2022 г.**	**за 2023 г.**	**за 2022 г.**
617,7	433,8	-	-

Основных средств с ограничением права собственности (переданных в залог) в Обществе нет. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствовали. Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются в таблице 2.4. приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

30. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса в т.ч. отражены:

тыс.руб.

Показатель	Код строки	На 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Строительство объектов основных средств	11502	104 560	33 843	55 817
Приобретение объектов основных средств	11503	23 706	1 529	3 980
Итого		**128 266**	**35 372**	**59 797**

31. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

В отношении долгосрочных финансовых вложений резерв под обесценение не создавался.

У Общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом и переданные другим организациям или лицам.

32. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством и приобретением основных средств;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

тыс.руб.

Показатель	Код строки	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Авансы, связанные с приобретением основных средств	11902	13 827	17 847	11 409
Расходы будущих периодов (программное обеспечение)	11901	117	180	171
Итого		13 944	18 027	11 580

33. Материалы и товары для перепродажи

Информация по разделу «Материалы и товары для перепродажи» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» и 4.2 «Запасы в залоге» приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Стоимость материально-производственных запасов, принятых на ответственное хранение, отраженная за балансом (сч.002) в оценке, предусмотренной в договоре, составила:

на 31 декабря 2023 года – 9 718 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года – 9 849 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года - 0 тыс. руб.

Обществом не выдавались обеспечения в виде залога материально-производственных запасов под свои обязательства.

34. Прочие активы

В составе прочих активов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование вида расходов	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	Долгосрочная часть (код строки 1190)	Краткосрочная часть (код строки 1260)	Долгосрочная часть (код строки 1190)	Краткосрочная часть (код строки 1260)	Долгосрочная часть (код строки 1190)	Краткосрочная часть (код строки 1260)
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения	117	8 498	180	4390	171	2037
ИТОГО	**13 943**	**8 498**	**180**	**4 390**	**171**	**2 037**

35. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Дебиторская задолженность» и 5.2 «Кредиторская задолженность» приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражается задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В составе показателя «Дебиторская задолженность» (строка 1230 бухгалтерского баланса) отражена сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров. Указанные суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, отражены в бухгалтерском балансе за вычетом НДС.

Сумма авансов, отраженных в строке 1230, составляет:
на 31 декабря 2023 г. – 32 940 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. – 40 251 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. – 3 700 тыс. руб.

Сумма авансов, выданных на капитальное строительство, приобретение объектов основных средств и отраженных в составе прочих внеоборотных активов в строке 1190 бухгалтерского баланса, составляет:
на 31 декабря 2023 г. – 13 827 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. – 17 847 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. – 11 409 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам составляет:
на 31 декабря 2023 г. – 115 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. - 160 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. – 324 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных на капитальное строительство и приобретение объектов основных средств, не создавался.

36. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

В составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом и переданные (кроме продажи) другим организациям или лицам.

Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги и приобретенные права требования, срок исполнения обязательств по которым менее 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Сумма краткосрочных финансовых вложений составляет:
на 31 декабря 2023 г. – тыс. руб.
на 31 декабря 2022г. – 133 500 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 г. - 0 тыс. руб.

Отсутствуют краткосрочные финансовые вложения, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости.

В составе строки 1240 «Финансовые вложения» учтены следующие финансовые вложения:

тыс. руб.

Виды финансовых вложений	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	Балансовая стоимость финансовых вложений	Залоговая стоимость финансовых вложений	Балансовая стоимость финансовых вложений	Залоговая стоимость финансовых вложений	Балансовая стоимость финансовых вложений	Залоговая стоимость финансовых вложений
Займы выданные сроком погашения до 1 года	-	-	133 500		-	-
Итого			**133 500**			

В составе строки 1240 «Финансовые вложения» отсутствуют финансовые вложения, переданные в залог.
У Общества отсутствуют финансовые вложения, в отношении которых Общество сохраняет за собой контроль (например, выписанный или купленный опцион и т.п.).

37. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 4 901 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 490 рублей 10 коп. каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость акции, руб.
ООО «АзотВзрывИнвест»	10 000	490,10

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

Дивиденды

На основании Решений единственного акционера Общества б/н от 25.05.2023 и б/н от 04.12.2023 года была распределена часть нераспределенной прибыли за 2023 год в размере соответственно 500 000 тыс. руб. (выплачена 27.06.2023 в сумме 160 000 тыс.руб. и 27.07.2023 в сумме 340 000 тыс.руб.) и 400 000 тыс.руб. (по состоянию на дату составления отчетности не была выплачена).

В течение 2022 года были начислены доходы, подлежащие выплате акционеру, в сумме 742 200 тыс.руб. (выплачены 26.04.2022 в сумме 42 200 тыс.руб. и 700 000 тыс.руб. выплачены в 2023 году.)

В течение 2021 года доходы, подлежащие выплате акционеру, не начислялись.

38. Информация, связанная с использованием денежных средств

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

Показатель	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	72 86	4 829	209
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**7 286**	**4 829**	**209**

Обществом не производилось размещение денежных средств на депозитных счетах.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

тыс.руб.

Строка ОДДС 4119 «Денежные потоки от текущих операций, прочие поступления»		
	2023 год	**2022 год**
Всего по строке	**139 501**	**2 113**
Прочие поступления, не являющиеся выручкой	7 360	2 113
Баланс по НДС	133 139	
Строка ОДДС 4129 «Денежные потоки от текущих операций, прочие платежи»		
	2023 год	**2022 год**
Всего по строке	**(404 181)**	**(42 258)**
Налоги и сборы	(27 155)	()
Командировочные расходы	(4 709)	(1 540)
Прочие налоги, госпошлины	(10 032)	()
Услуги банка	(840)	(650)
Благотворительность	(350)	()
ДМС	(4 331)	
Социальная программа и прочие расходы на персонал	(6 735)	
Таможенные платежи	(13 891)	(6 148)
Платежи через комиссионера	(336 138)	
Баланс по НДС	-	(33 920)
Строка ОДДС 4329 «Денежные потоки от финансовых операций, прочие платежи»		
	2023 год	**2022 год**
Всего по строке	**(9 724)**	(6 959)
Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде	(9 671)	
Прочие	(53)	(6 959)

39. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По поручению Общества его кредиторам не предоставлялись обеспечения организациями группы Азот-Взрыв в 2022-2023 гг.

40. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

Таблица 2 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022 год
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения - всего**	**1 546 911**	**1 053 432**
2	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр.1*ставку налога (20%))**	310 200	211 310
3	**Постоянный налоговый расход (доход)**		**-**
4	Расход (доход) по налогу на прибыль (стр.5 + стр.6) справочно	**310 200**	**211 310**
5	**Отложенный налог на прибыль**	**3 733**	**2 677**
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	3 733	2 677
6	**Текущий налог на прибыль (стр.2 +/- стр.3 +/- стр.5)**	**313 933**	**213 986**
7	**Прочее**	**-**	**18**
8	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1 +/- стр.2 +/- стр.3 +/- стр.7) или (стр.1 +/- стр.4 +/- стр.7)**	**1 236 711**	**842 104**

В т.ч. сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц, повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов, а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц, повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год		
	начислено	погашено	отражено в строке 5 предыдущей таблицы
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.:			
– Внеоборотные активы		(3)	(3)
– Готовая продукция	645	(160)	485
– Косвенные производственные расходы			
– Кредиторская задолженность	9		9
– Курсовые разницы			
– Материалы	161	(2)	159
– Незавершенное производство			
– Нематериальные активы			
– Основные средства	171	(88)	83
– Оценочные обязательства и резервы	2 720	(299)	2 421
– Полуфабрикаты	1 297	(624)	673
– Расходы будущих периодов			
– Резервы сомнительных долгов			
– Товары	4		4
– Товары отгруженные		(10)	(10)
– Прочие расходы	26		26
– Арендные обязательства	439	(3 100)	(2 661)
Итого	**5 472**	**(4 286)**	**1 186**
Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.:			
– Внеоборотные активы		4	4
– Готовая продукция	(253)	29	(224)
– Косвенные производственные расходы			
– Кредиторская задолженность			
– Курсовые разницы		126	126
– Материалы	(19)	8	(11)
– Незавершенное производство			
– Нематериальные активы			
– Основные средства	(1 309)	4 713	3 404
– Оценочные обязательства и резервы	(557)		(557)
– Полуфабрикаты	(120)	81	(39)
– Расходы будущих периодов			
– Резервы сомнительных долгов			
– Товары			
– Товары отгруженные	(136)		(136)
– Прочие расходы			
– Арендные обязательства	(21)		(21)
– Итого	(2 414)	4 962	2 546

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год		
	начислено	погашено	отражено в строке 5 предыдущей таблицы
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.:			
– Внеоборотные активы		(1)	(1)

Наименование показателя	За 2022 год		
	начислено	погашено	отражено в строке 5 предыдущей таблицы
– Готовая продукция	161	(3)	159
– Косвенные производственные расходы			
– Кредиторская задолженность			
Курсовые разницы			
– Материалы	2		2
– Незавершенное производство			
– Нематериальные активы			
– Основные средства	258	(186)	72
– Оценочные обязательства и резервы	796	(485)	311
– Полуфабрикаты	623	(2)	621
– Расходы будущих периодов			
– Резервы сомнительных долгов	23		23
– Товары			
– Товары отгруженные	10		10
– Прочие расходы			
– Арендные обязательства		(1 779)	(1 779)
Итого	1 873	(2 456)	(583)
– **Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.:**			
– Внеоборотные активы		9	9
– Готовая продукция	(28)	80	52
– Косвенные производственные расходы			
– Кредиторская задолженность			
– Курсовые разницы	(126)		(126)
– Материалы	(5)	6	1
– Незавершенное производство			
– Нематериальные активы			
– Основные средства	(4 900)	5 694	794
– Оценочные обязательства и резервы			
– Полуфабрикаты	(30)	287	257
– Расходы будущих периодов			
– Резервы сомнительных долгов			
– Товары		253	253
– Товары отгруженные		41	41
– Арендные обязательства	(5)		(5)
Итого	(5 095)	6 372	1 277

41. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличной формой 5.2 «Кредиторская задолженность» приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, полученные составили:

на 31 декабря 2023 г. – 99 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 г. – 116 тыс.руб
на 31 декабря 2021 г. – 141 735 тыс. руб.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:
на 31 декабря 2023 года – 20 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года – 23 тыс.руб.
на 31 декабря 2021 года – 28 347 тыс. руб.

42. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, представлена в таблице:

Расшифровка выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции (услуг)

тыс. руб.

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2023	2022	2023	2022
Товары и готовая продукция	4 578 771	3 172 871	2 659 070	1 845 214
Аренда	551	361	-	4
Прочее	20 048	23 007	5 054	4 516
Итого:	**4 599 370**	**3 196 239**	**2 664 124**	**1 849 734**

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 год	2022 год
Итого коммерческие расходы, в т.ч.:	**(302 168)**	**(220 058)**
Доставка и хранение продукции	(133 045)	(60 602)
Доп. расходы по предпродажной подготовке ТМЦ, готовой продукции	(2 242)	(384)
Оплата труда	(1 545)	(18 853)
Отчисления на социальные нужды	(388)	(6 012)
Прочие коммерческие расходы	(164 948)	(134 207)
Итого управленческие расходы, в т.ч.:	**(115 371)**	**(100 584)**
Амортизация	(2 093)	(854)
Материальные расходы	(2 567)	(2 543)
Оплата труда	(32 281)	(48 968)
Отчисления на социальные нужды	(8 597)	(14 573)
Прочие управленческие расходы	(69 833)	(33 646)

43. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (расчеты с использованием векселей). Организацией зачтены встречные требования с контрагентами на сумму 422 148 тыс. руб., в 2022г. на сумму 230 492 тыс. руб.

44. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств	-	(-)	1 865	(1 608)
Реализация объектов строительства ГК свёрнуто	4 992 145	(4 846)	33 971 844	(33 126)
Продажа иных активов	64 436	(53 272)	79 299	(58 152)
Оценочные резервы	9 488	(-)		()
Доходы (расходы) в виде списанной задолженности	123	(29)		()
Курсовые разницы	9 113	(1 595)	7 158	(7 037)
Прибыль/убытки прошлых лет	868	(1 369)		()
Услуги банка	-	(840)		()
Расходы по передаче товаров (работ, услуг безвозмездно и для собственных нужд	-	(157)		()
Расходы на благотворительность	-	(350)		()
Налоги	-	(515)		()
Прочие	18 358	(7 566)	15 966	(16 348)
Итого прочие доходы/расходы	**102 531**	**(70 539)**	**105 132**	**(83 145)**

45. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 237	842
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	10	10
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	0,1237	0,0842

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию за отчетный период были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период.

Общество не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

46. Дочерние организации – отсутствуют.

47. Информация о связанных сторонах

Операции с организациями Группы Азот-Взрыв

Общество контролируется ООО «АзотВзрывИнвест» и входит в Группу компаний «Азот-Взрыв».

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
Черниловский Александр Матвеевич	Участник ООО «АзотВзрывИнвест», доля 51% в ООО «АзотВзрывИнвест»
Черниловский Илья Александрович	Участник ООО «АзотВзрывИнвест», доля 49% в ООО «АзотВзрывИнвест»

Информация о характере отношений со связанными сторонами представлена в таблице ниже.

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2023 год	За 2022 год	
Основное хозяйственное общество			
ООО «АзотВзрывИнвест»	В	В	
Другие связанные стороны			
АО «Азот-взрыв»	С	С	
ООО «Азот Майнинг Сервис»	С	С	
ООО «Горно-транспортная компания»	С	С	
АО «Колымавзрывпром»	С	С	
АО «АВ-Технология»	С	С	
ООО «АВ Майнинг»	С	С	
ООО «АВ ПГР»	С	С	
АО «Институт взрыва»	С	С	
ЗАО «Морозовка»	С	С	
ООО «АВТ-УралСервис»	С	С	
ТОО «АВ-Казахстан»	С	С	До 18.04.2023

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2023 год	За 2022 год	
АВ-Холдинг	С	-	С 29.03.2023
ТОО «Азот Майнинг сервис - Казахстан»	С	С	До 12.04.2023

А* - связанная сторона (организация/физическое лицо контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом.
В* - связанная сторона (организация/физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.
С* - связанная сторона (организация/физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

Операции со связанными сторонами представлены в таблице:

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции 2023 г.	Объем операции 2022г.	Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.23		Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.22		Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.21	
					Расчеты с дебиторами	Расчеты с кредиторами	Расчеты с дебиторами	Расчеты с кредиторами	Расчеты с дебиторами	Расчеты с кредиторами
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
ООО «АзотВзрывИнвест»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество	Приобретение Т/Р/У				**400 000**	**1 191**	**700 000**		
		Аренда/лизинг имущества								
		Операц.по агентским договорам (перевыс.расх.)								
		Продажа Т/Р/У		**10 329**						
		Займы выданные		**167 000**			**133 500**			
АО «Азот-взрыв»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество	Приобретение Т/Р/У	**1 564 864**	**624 870**	**1 066 970**	**745 680**	**1 012 688**	**657 926**		
		Аренда/лизинг имущества								
		Операц.по агентским договорам (перевыс.расх.)								
		Продажа Т/Р/У	4 553 609	3157 332						
		Займы выданные	-	-						
ЗАО «Морозовка»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество	Приобретение Т/Р/У	232 949	243 347	10 946	332 743		100 621	2 969,4	
		Продажа Т/Р/У	18 885	39 140						
		Аренда/лизинг имущества	9 496	9 374		7 701				
ЗАО «Институт взрыва»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество	Приобретение Т/Р/У	3 143	18 464		3 771				1 433,4
		Продажа Т/Р/У								
		Аренда/лизинг имущества	-	-						

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции 2023 г.	Объем операции 2022г.	Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.23		Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.22		Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.21	
					Расчеты с дебиторами	Расчеты с кредиторами	Расчеты с дебиторами	Расчеты с кредиторами	Расчеты с дебиторами	Расчеты с кредиторами
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
ООО «Азот Майнинг Сервис»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество	Приобретение Т/Р/У	969	2 951	515	**2 735**	**53**	**2 590**		
		Продажа Т/Р/У	391	634						
		Аренда/лизинг имущества				**3**				
ОАО «Колыма ВзрывПром»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество	Приобретение Т/Р/У								
		Продажа Т/Р/У	23 481	167						
		Аренда/лизинг имущества								
ООО «АВТ-Уралсервис»	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит общество	Приобретение Т/Р/У		**113**						
		Продажа Т/Р/У								
		Аренда/лизинг имущества								
Итого	-	**Закупки**	**1 801 925**	**889 746**	**1 078 431**	**1 492 633**	**1 013 932**	**1 461 136**		
		продажа	**4 597 027**	**3 207 602**						

*Т/Р/У – товары, работы, услуги

Преобладающие формы расчетов между связанными сторонами – расчеты денежными средствами.

В 2023 и 2022 годах отсутствовало списание дебиторской задолженности по операциям с организациями Группы Азот-Взрыв, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных к взысканию.

Резервы по сомнительным долгам в части расчетов со связанными сторонами не создавались.

Информация о денежных потоках организации с обществами Группы Азот-Взрыв:

тыс.руб.

		За 2023г. с обществами Группы Азот-Взрыв	в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям *	За 2022г. с обществами Группы Азот-Взрыв	в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям *
1	2	3	4	5	6
	Денежные потоки от текущих операций				
4110	**Поступления – всего**	**5 074 778**	-	**2 514 750**	-
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 100 318	-	2 015 674	-

4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	974 445	-	455 940	-
4119	прочие поступления	15	-	43 136	
4120	**Платежи – всего**	**(1 699 396)**	**(-)**	**(470 283)**	**(-)**
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 236 938)	-	(428 336)	-
4123	процентов по долговым обязательствам	-	-		
	Арендные платежи, комиссионные и иные аналогичные платежи, реализация через комиссионера	(53 888)			
4129	прочие платежи	(408 570)		(34 353)	
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**3 375 382**	-	**2 044 467**	-
	Денежные потоки отинвестиционных операций				
4210	**Поступления – всего**	**135 267**	**133 500**	**41 736**	**33 500**
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-		**178**	-
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	133 500	133 500	33 500	33 500
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 767		8 058	-
4220	**Платежи – всего**	**(1 200)**	**(1 200)**	**(167 000)**	**(167 000)**
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 200)	(1 200)		-
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-		(167 000)	(167 000)
4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**134 067**	**132 300**	**(125 264)**	**-133 500**
	Денежные потоки от финансовых операций				
4310	**Поступления – всего**	**-**			
4311	получение кредитов и займов	-			
4320	**Платежи – всего**	**(1 200 000)**	**(1 200 000)**	**(42 200)**	**(42 200)**
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(1 200 000)	(1 200 000)	(42 200)	(42 200)
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-		-	-
4329	прочие платежи	-		-	-
4300	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	**(1 200 000)**	**(1 200 000)**	**(42 200)**	**(42 200)**
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	**2 309 449**	**(1 067 700)**	**1 877 003**	**(175 700)**

48. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Заместитель директора, директор, начальник управления) составило:

За 2023 год:
27 545,9 тыс. руб., включая НДФЛ, расходы на социальное страхование и обеспечение составили 5 873,2 тыс. руб.
за 2022 год:
27 015 тыс.руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 6 280 тыс. руб.

Представителям основного управленческого персонала в отчетном периоде не осуществлялись выплаты долгосрочных вознаграждений и выдача займов. Величина вознаграждения основному управленческому персоналу утверждается Советом директоров Общества.

49. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» приложений к пояснениям бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

1. Обществом выданы поручительства по кредитным договорам и договорам лизинга:

Кредитор	Организация-заемщик	Сумма обеспечения, тыс. руб./фактическая задолженность					
		на 31.12.23г.		на 31.12.22г.		на 31.12.21г.	
		Сумма обеспечения, тыс. руб.	Факт. задолж-ть	Сумма обеспечения, тыс. руб.	Факт. задолж-ть	Сумма обеспечения, тыс. руб.	Факт. задолж-ть
ПАО "Банк "Санкт-Петербург", ОА "Азот-Взрыв"	АО "Азот-Взрыв"	2 000 000	1 602 302				
АО ЮКБ	АО "Азот-Взрыв"			400 000	400 000	400 000	400 000
ПАО Банк ВТБ	АО "Азот-Взрыв"			170 000	107 368	170 000	143 158
ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	АО "Колымавзрывпром"	500 000	71 304				
ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	АО "АВ-Технология"	500 000	133 291				
АО "Альфа-Банк"	АО "Колымавзрывпром"	2 000 000	-				

АО ЮКБ	АО "Колымавзрывпром"			350 000	350 000	350 000	312 040
АО "Альфа-Банк"	ЗАО "Морозовка"	2 000 000	-				
АО ЮКБ	ЗАО "Морозовка"			200 000	200 000	200 000	185 200
АО "Альфа-Банк"	АО "Азот-Взрыв"	2 000 000	-				
АО "Альфа-Банк"	АО "АВ-Технология"	2 000 000	-				
АО ЮКБ	АО "АВ-Технология"			200 000	141 000	200 000	200 000
АО "Альфа-Банк"	ООО "АВ Майнинг"	2 000 000					
АО ЮКБ	ООО "АВ Майнинг"			200 000	200 000	200 000	200 000
ИТОГО		13 000 000	1 806 897	1 520 000	1 398 368	1 520 000	1 440 398

2. Прочих поручительств нет.

3. Обществом не передавалась в залог техника по кредитным договорам.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с поручительствами и залогами.

Судебные и досудебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не выступает одной из сторон ни в одном арбитражном процессе. Отсутствуют претензии или иски, предъявленные к Обществу.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

50. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.
В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Ключевая информация о рисках, связанных с деятельностью Общества, приведена в таблице:

Наименование риска	**Описание риска**	**Вероятность возникновения риска для Общества**	**Величина риска (в случае возможности определения)**
I. Финансовые риски			
1) риск изменения процентной ставки	Рост процентных ставок по обязательствам (активам) Общества, при неизменности других переменных характеристик, может оказывать существенное влияние на показатель прибыли (убытка) до налогообложения.	Низкая	Рост процентных ставок отражается на стоимости продукции, товаров (работ, услуг) Общества, т.е. риск изменения процентной ставки переносится на покупателей.
2) риск изменения цен	Риск изменения цен – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в ценообразовании у контрагентов.	Низкая	Стоимость продукции, товаров (работ, услуг) соответствует рыночным ценам

Наименование риска	Описание риска	Вероятность возникновения риска для Общества	Величина риска (в случае возможности определения)
3) кредитный риск	Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).	Низкая	Максимальная величина кредитного риска на 31.12.2023 равна балансовой стоимости активов: финансовых вложений (стр. 1170, 1240) (за исключением вкладов в УК), дебиторской задолженности (стр. 1230) и денежных средств (стр. 1250) – 1 172 968 тыс.руб.
4) риск ликвидности	Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.	Низкая	Максимальная величина риска ликвидности равна разнице между располагаемыми, причитающимися к получению и причитающимися к оплате денежными средствами/обязательствами. На 31.12.2023 разница между дебиторской задолженностью (стр. 1230), денежными средствами (стр. 1250), финансовыми вложениями (стр. 1170, 1240) (за исключением вкладов в УК) и кредиторской задолженностью (стр. 1410, 1510, 1520) обязательствами по аренде (стр. 1450, 1550), оценочными обязательствами (стр. 1430, 1540) составила -509 272 тыс. руб.
II. Юридические (правовые) риски			
1) риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров	Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.	Низкая	По состоянию на 31.12.2023 исковые требования к Обществу составили: судебные иски, претензии поставщиков/покупателей ___ тыс. руб., претензии контролирующих органов отсутствуют. .
2) риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества	Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.	Низкая	В отчетном периоде изменения в судебной практике по вопросам, связанным с деятельностью Общества, отсутствовали
III. Риски, связанные с изменением налогового законодательства			
***	Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году	Низкая	В отчетном периоде изменения налогового законодательства, ухудшающие положение Общества, отсутствовали

Наименование риска	Описание риска	Вероятность возникновения риска для Общества	Величина риска (в случае возможности определения)
	проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.		
IV.	Страновые и региональные риски		
***	Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.	Низкая	Страновые и региональные риски не оказали влияния на деятельность Общества
V.	Репутационные риски		
***	Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.	Низкая	В отчетном периоде репутационные риски отсутствовали.
VI.	Экологические риски		
***	Экологический риск - вероятность возникновения отрицательных изменений в окружающей среде или отдаленных неблагоприятных последствий этих изменений, возникающих вследствие негативного воздействия на окружающую среду.	Низкая	В отчетном периоде экологические риски отсутствовали.

51. События после отчетной даты

Ввиду возросшей с февраля 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ, с учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Общество не осуществляет напрямую импортные закупки. Дебиторская задолженность по украинским компаниям у Общества отсутствует. Но доля импортного сырья, комплектующих и запасных частей к технике существенна и повышение курсов основных валют относительно рубля увеличит затраты Общества. При этом надо понимать, что с аналогичным ростом затрат столкнутся все компании-конкуренты, что приведёт к росту отраслевых цен, а так как рост курса валют позитивно сказывается на наших заказчиках (у заказчиков выручка в валюте), то отраслевой рос цен будет компенсирован заказчиком через увеличение выручки.

Данные события могут оказать влияние на деятельность Общества в 2024 году, однако не скажутся на финансовом результате. Оценить в суммовом выражении влияние на финансовую деятельность Общества на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не представляется возможным. При этом у Общества имеются заключенные договоры с заказчиками на 2024 и последующие годы. В связи с чем Общество не намерено прекращать деятельность в будущем.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Приложение: Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год в табличной форме на «12» листах в 1 экз.

Генеральный директор **С.В.Морозов**

18.03.2024 г.

Приложения к Пояснениям

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности в табличной форме

за 2023 год

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	630	(514)	-	(-)	-	(60)	-	-	-	630	574
	5110	за 2022г.	630	(455)	-	(-)	-	(60)	-	-	-	630	(514)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	568	(509)				(56)				568	(565)
	5111	за 2022.	568	(452)	-	(-)	-	(56)	-	-	-	568	(509)

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	--	--	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-			- -	-	- -	-	-
	5151	за 2022.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

тыс.руб.

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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	- -	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Логотип AVidet (рег номер 831330; регистр номер 1642816) Международный	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства.

2.1.1. Наличие и движение основных средств, включая ППА

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	**5200**	**за 2023г.**	**610 856**	**(176 043)**	**35 296**	**(8 810)**	**7 940**	**67 295**	**-**	**-**	**-**	**637 342**	**(235 500)**
	5210	**за 2022г.**	**554 162**	**(123 594)**	**72 991**	**(4 887)**	**18 022**	**58 968**	**-**	**-**	**-**	**610 856**	**(176 043)**
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	8 157	(2 881)	475	(118)	122	1 159	-	-	-	8 514	(3 919)
	5211	за 2022г.	7 259	(1 700)	898	-	-	-	-	-	-	8 157	(2 881)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	9 909	(2 953)	5 922	(492)	265	3 249	-	-	-	15 339	(5 938)
	5212	за 2022г.	4 898	(1 826)	5 011			1 127	-	-	-	9 909	(2 953)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	431 864	(117 983)	20 870	(7 255)	6 678	36 856	-	-	-	445 479	(148 261)
	5213	за 2022г.	393 693	(90 590)	42 972	(4 801)	16 469	32 357	-	-	-	431 864	(117 983)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	34 332	(20 763)	1 000	(671)	599	3 883	-	-	-	34 661	(24 048)
	5214	за 2022г.	32 249	(17 679)	2 083		1 485	4 569	-	-	-	34 332	(20 763)
Здания	5205	за 2023г.	87 449	(20 142)	4 450	(1)	3	15 860	-	-	-	91 898	(35 999)
	5215	за 2022г.	77 351	(5 081)	10 184	(86)		15 062	-	-	-	87 449	(20 142)
Земельные участки	5206	за 2023г.	3990	(1 430)	1 495	(150)	150	1 405	-	-	-	5 335	(2 685)
	5216	за 2022г.	3 990	-	-	-	-	1 430	-	-	-	3 990	(1 430)
Сооружения	5207	за 2023г.	25 856	(7 508)	1 084	-	-	4 075	-	-	-	26 940	(11 583)
	5217	за 2022г.	14 340	(5 117)	11 516	-	-	2 391	-	-	-	25 856	(7 508)
Другие виды основных средств	5208	за 2023г.	9 299	(2 383)	-	-	-	809	-	-	-	9 175	(3 068)
	5218	за 2022г.	8 973	(1 601)	326	-	-	782	-	-	-	9 299	(2 383)

2.1.2 Наличие и движение основных средств, за исключением ППА

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	**5200**	**за 2023г.**	**559 175**	**(160 532)**	**31 049**	(7 647)	**7 378**	(51 284)	-	-	-	**582 577**	(204 439)
	5210	**за 2022г.**	**490 986**	**(135 098)**	**72 991**	(4 801)	**18 022**	(43 456)	-	-	-	**559 175**	(160 532)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	8 157	(2 881)	475	(118)	122	(1 159)	- -	- -	- -	8 514	(3 919)
	5211	за 2022г.	7 259	(1 700)	898		68	(1 250)	-	-	-	8 157	(2 881)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	9 909	(2 953)	5 922	(492)	265	(3 249)	-	-	-	15 339	(5 938)
	5212	за 2022г.	4 898	(1 826)	5 011			(1 127)	-	-	-	9 909	(2 953)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	431 864	(117 983)	19 857	(6 242)	6 269	(36 547)	-	-	-	445 479	(148 261)
	5213	за 2022г.	393 693	(102 095)	42 972	(4 801)	16 469	(32 357)	-	-	-	431 864	(117 983)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	34 332	(20 763)	1 000	(671)	599	(3 883)	-	-	-	34 661	(24 048)
	5214	за 2022г.	32 249	(17 679)	2 083	-	1 485	(4 569)	-	-	-	34 332	(20 763)
Здания	5205	за 2023г.	42 515	(6 979)	2 711	-	-	-	-	-	-	45 225	(9 461)
	5215	за 2022г.	32 331	(5 081)	10 184			(1 899)	-	-	-	42 515	(6 979)
Земельные участки	5206	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5207	за 2023г.	23 099	(6 589)	1 084	-	-	(3 156)	-	-	-	24 183	(9 745)
	5217	за 2022г.	11 583	(5 117)	11 516	-	-	(1 472)	-	-	-	23 099	(6 589)
Другие виды основных средств	5208	за 2023г.	9 299	(2 383)	-	-	-	(809)	-	-	-	9 175	(3 068)
	5218	за 2022г.	8 973	(1 601)	326	-	-	(72)	-	-	-	9 299	(2 383)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

тыс.руб.

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 2023г.	35 371	139 560	(12 976)	(33 690)	128 265
	5250	за 2022г.	59 797	173 790	(125 224)	(72 991)	35 372

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 863	15 771
в том числе: Здания	5261	998	-
Машины и оборудование	5265	865	15 771
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

тыс.руб.

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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 550	3 550	89 854
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-

2.5. Права пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018

2.5.1. Наличие и движение прав пользования активом

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло			Переоценка			
			первона-чальная(фактическая) стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Право пользования активом - всего	**5200**	**за 2023г.**	**51 853**	**(15 512)**	**3 235**	**(322)**	**(152)**	**(15 702)**	-	-	**54 765**	**(31 061)**
	5210	**за 2022г.**	51 767	-	9 159	(1 202)		(16 714)	-	-	51 853	(15 512)
в том числе: Сооружения	5201	за 2023г.	2 757	(919)	-	-	-	(919)	-	-	2 757	(1838)
	5211	за 2022г.	2 757	-	-	-	-	(919)	-	-	2 757	(919)
Здания	5202	за 2023г.	45 106	(13 163)	1 739	(173)	(3)	(13 378)	-	-	46 673	(26 538)
	5212	за 2022г.	45 020	0	9 159	(9 073)	(1 202)	(14 365)	-	-	45 106	(13 163)
Земельные участки	5202	за 2023г.	3 990	(1 430)	1 495	(150)	(150)	(1 405)	-	-	5 335	(2 685)
	5212	за 2022г.	3 990	-	-	-	-	(1 430)	-	-	3 990	(1 430)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	133 500	-		(133 500)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	167 000	(33 500)	-	-	-	133 500	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2023г.	133 500	-	-	(133 500)	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	167 000	(33 500)	-	-	-	133 500	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	133 500	-		(133 500)	-	-	-		
	5310	за 2022г.	-	-	167 000	(33 500)	-	-	-	133 500	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

тыс.руб.

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	5325		-	-
в том числе: - -	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	510 697	(-)	510 697	3 049 902	(2 682 591)	-	-	-	878 007	(-)	878 007
	5420	за 2022г.	423 946	(-)	423 946	2 264 282	(2 177 531)	-	-	-	510 697	(-)	510 697
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	268 959	(-)	268 959	2 142 435	(10 369)	-	-	(2 004 428)	396 597	(-)	396 597
	5421	за 2022г.	230 865	(-)	230 865	1 390 457	(87 260)	-	-	(1 265 103)	268 959	(-)	268 959
Готовая продукция	5402	за 2023г.	61 517	(-)	61 517	615	(1 285 452)	-	-	1 481 983	258 662	(-)	258 662
	5422	за 2022г.	58 351	(-)	58 351	254	(1 179 849)	-	-	1 182 761	61 517	(-)	61 517
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 055	(-)	1 055	114	(2 916)	-	-	2 103	355	(-)	355
	5423	за 2022г.	1 276	(-)	1 276	13 761	(5 265)	-	-	(8 717)	1 054	(-)	1 054
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	2 052	(-)	2 052	473	(1 130 851)	-	-	1 152 789	24 463	(-)	24 463
	5424	за 2022г.	25 023	(-)	25 023	-	(474 825)	-	-	451 854	2 052	(-)	2 052
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	177 114	(-)	177 114	906 265	(253 003)	-	-	(632 446)	197 930	(-)	197 930
	5425	за 2022г.	108 431	(-)	108 431	639 752	(210 274)	-	-	(360 795)	177 114	(-)	177 114

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

5.1. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023			По состоянию на 31.12.2022			По состоянию на 31.12.2021		
	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчики	877 810	(-)	877 810	760 712	(-)	760 712	4 567	(-)	4 567
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 055	(115)	32 940	40 251	(160)	40 091	3 700	(324)	3 376
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	211 443	(-)	211 443	253 281	(-)	253 281	56 309	(-)	56 309
Прочие дебиторы	26 897	(-)	26 897	12 639	(-)	12 639	949	(-)	949
Дебиторская задолженность, ВСЕГО	**1 165 682**	**(115)**	**1 165 567**	**1 066 883**	**(160)**	**1 066 723**	**65 525**	**(324)**	**65 201**

5.2. Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
кредиты	-	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность, ВСЕГО	**7 642**	**18 814**	**34 511**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 089 504	677 041	210 176
расчеты с покупателями и заказчиками	99	116	141 735
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	21 215	100 594	6 323
кредиты	-	-	-
займы	-	-	-

прочая	494 586	788 947	55 843
Краткосрочная кредиторская задолженность, ВСЕГО	**1 605 404**	**1 566 698**	**414 077**
Кредиторская задолженность, ВСЕГО	**1 605 404**	**1 566 698**	**414 077**

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 007 292	2 746 205
Расходы на оплату труда	5620	582 142	444 587
Отчисления на социальные нужды	5630	195 956	145 653
Амортизация	5640	66 911	59 027
Прочие затраты	5650	469 036	370 359
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
Итого по элементам	5660	3 321 338	3 765 831
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(239 674)	(48 656)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**3 081 664**	**3 717 175**

7. Оценочные обязательства

7.1. Оценочные обязательства 2023г.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	34 918	90 647	(81 326)	-	44 238
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	5701	33 422	52 996	(42 180)	-	44 238
Оценочные обязательства по вознаграждениям	5702	1 496	37 651	(32 440)	(9 488)	-

7.2. Оценочные обязательства 2022г.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	33 366	76 372	(74 820)		34 918
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	5701	29 445	58 645	(54 668)		33 422
Оценочные обязательства по вознаграждениям	5702	3 921	17 727	(20 152)		1 496

8. Обеспечения обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	13 000 000	1 520 000	1 520 000
в том числе:	5811			

Генеральный директор _____ **/С.В.Морозов/**

18.03.2024 г.