

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Ката»
за 2023 год**

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Наименование, регистрация, адрес

Полное фирменное наименование Общества	Акционерное общество "Ката"
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО "Ката"
Дата государственной регистрации	26.03.1993
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1023802005820
Наименование регистрирующего органа	МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №23 ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
Юридический адрес	Иркутская обл, м.р-н Усть-Илимский, г.п. Железнодорожное, тер Промышленная зона, стр 42/201.
Место нахождения Общества	Российская Федерация, Иркутская обл, м.р-н Усть-Илимский, г.п. Железнодорожное, тер Промышленная зона, стр 42/201
Почтовый адрес	Российская Федерация, 666685, Иркутская обл., г. Усть-Илимск, а/я 2017
Телефон	(39535) 94225
Адрес электронной почты	kata_ilm@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3817002498
Адрес электронной страницы (страниц) в сети «Интернет»

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке в отчетном периоде

Устав Общества утвержден общим собранием акционеров. В 2023 году в Устав Общества существенные изменения не вносились.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 488 000 рублей (четырееста восемьдесят восемь тысяч рублей) и разделен на 4 880 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Базовая прибыль, приходящаяся на 1 акцию Общества, за 2023 год составила 138 585 руб.77 коп. (сто тридцать восемь тысяч пятьсот восемьдесят пять рублей 77 коп.)

Регистратором Общества является АО «Регистраторское общество «Статус».

В течение 2023 года изменения размера уставного капитала не было.

Информация об Обществе в средствах массовой информации не публикуется.

№ п/п	Акционеры Общества, владеющие более чем 5% акций	Местонахождение	Количество о акций (%)на 31.12.2022	Номинальная стоимость акций на 31.12.2022 (руб.)
1	Рудоминский Вячеслав Александрович	123100, РФ, г.Москва, ул.Сергея Макеева, д. 9 к. 4, кв. 92	4000 / 81,967213	400 000
2	Рудоминская Лариса Викторовна	117133 г. Москва ул. Академика Варги дом 3 кв. 260	880/18,032 787%	88 000
	Всего:		100	

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 полностью оплачен.

1.4. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале:

Государство или муниципальное образование в уставном капитале Общества не участвуют.

1.5. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

Обязанности Генерального директора в 2023 году исполнял Рудоминский Вячеслав

Александрович (период осуществления полномочий – с 25.01.2022 г. по настоящее

время) в соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров

Общества от 19.01.2022 г. (Протокол от 19.01.2022 г.). Срок продления полномочий на 3 (три) года.

Совет директоров не предусмотрен Уставом Общества.

Ревизионная комиссия в Обществе не предусмотрена Уставом Общества.

1.6. Сведения о наличии структурных подразделений

Филиалы: отсутствуют

Представительства: отсутствуют

Обособленные подразделения на 31.12.2023: отсутствуют

1.7. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- **02.20- Лесозаготовки**

Лесозаготовительная деятельность ведется на лесных участках, арендованных по следующим договорам :1. № 91-22-17/8 от 27,11,08 УЧ№1; 2. №91-22-7/8 от 11,11,08 УЧ№2; 3. № 91-22-8/8 от 11,11,08 УЧ№3; 4. № 91-22-19/8 от 11,12,08 УЧ№4; 5. № 91-22-6/8 от 11,11,08 УЧ№5; 6. № 91-172/11 от 27,06,11 УЧ№6; № 91-682/22 от 10.10.2022 УЧ№7

Дополнительными видами деятельности являются:

- **16.10-Распиловка и строгание древесины**

- **46.73-Торговля оптовая пиломатериалами**

Для осуществления видов деятельности, подлежащих лицензированию, Общество имеет следующие лицензии:

- ПРД 3807781 от 25 июля 2017 г.- Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте

- 038 00284 от 29 августа 2016 г. - Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности

1.8. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 492 человека, численность на 31 декабря 2023 года составила 545 человек.

1.9. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «ВостСибАудит», 664047, г. Иркутск, ул. Советская, д. 3, офис 301.

ООО «ВостСибАудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), общий регистрационный номер записи 11606072984 от 14 декабря 2016г.

1.10. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основы представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Случаи существенных отступлений от установленных правил в 2023 году отсутствовали.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия КОРП, 1С: Предприятие 8.3 Заработная плата и управление персоналом КОРП.

Применяются формы первичных документов, разработанные Обществом на основе унифицированных форм и самостоятельно.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Принципы учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2023г. утверждена приказом от 30.12.2021 г. № 1, сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства 4

финансов РФ от 29.07.98 № 34н, иных ПБУ и ФСБУ, других нормативных актов действующего законодательства РФ, регулирующего вопросы бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- 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, 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 (соответственно, 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).

Учетная политика по бухгалтерскому учету предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы и правила учетной политики по налоговому учету разработаны в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации, регулирующими налоговый учет.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с Учетной политикой по налоговому учету, утвержденной приказом от 30 декабря 2021 года № 1 «Об учетной политике для целей налогообложения на 2022 год».

2.2. Методологические аспекты учетной политики Общества в отношении основных активов и обязательств

Учёт и оценка нематериальных активов

Сроки полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. (Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты, отвечающие признакам основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей принимаются к учету в качестве запасов по фактической стоимости приобретения и отражаются на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы». Списание стоимости таких объектов на счета учета затрат (прочих расходов) в учете выполняется одновременно в момент их передачи в эксплуатацию (иного выбытия), с одновременным отражением в забалансовом учете.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов, утвержденном в приложении 2 к приказу № 1 от 30.12.2021 г. (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.) Учет активов осуществляется по стоимости, учтенной в затратах.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств вне зависимости от величины их первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются: существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев, если превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12.2023 и далее ежегодно на 31.12.

Методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости ОС.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Фактическими затратами в имущество, которое Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Установленный порядок учета применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений

Учет аренды основных средств

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется при аренде следующих видов имущества (п. 3 ФСБУ 25/2018):

- Недр земли, которые арендуют для геологоразведки и добычи полезных ископаемых.
- Объектов интеллектуальной собственности, товарных знаков, знаков обслуживания и материальных носителей, на которых они находятся.
- Объектов концессионного соглашения.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,

- капитальные вложения,
- права пользования активами (ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату - 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- физическое повреждение актива;
- резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате

нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

Учет и оценка финансовых вложений.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно. (Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд (учитывает в прежнем порядке с применением счета 10 «Материалы»).

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в бухгалтерской отчетности Общества специальная одежда учитывается в составе запасов по стоимости, равной сумме фактических затрат на ее приобретение или изготовление.

Стоимость спецодежды подлежит списанию на расходы общества в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Оценка запасов (за исключением НЗП), отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей стоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операций текущего месяца. Списание производится по средней скользящей оценке, а в конце месяца корректируется по средней взвешенной.

Списание стоимости специальной одежды, специальной обуви, специальной оснастки и средств индивидуальной защиты производится в общем порядке списания запасов, 9

независимо от срока их эксплуатации, на счета учета производственных затрат в момент передачи (отпуска) работникам Общества.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды (например, заточка специального инструмента и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящийся в эксплуатации, бухгалтерской службой ведется на за балансовым счетом МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию (месяц, год) мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продаж;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не является основанием прекращения признания запасов.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Запасы, предназначенные для создания /модернизации/реконструкции объектов основных средств, являются инвестиционными материалами и отражаются в бухгалтерской отчетности в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства».

Материалы, готовая продукция, товары отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» (раздел «Оборотные активы») по стоимости, определяемой, исходя из используемых способов оценки указанных запасов.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Готовая продукция.

Учет готовой продукции производится по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». (Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности покупателю готовая продукция отражается в учете по средней себестоимости товарной продукции данного месяца с учетом входящих остатков на счете 45

«Товары отгруженные».

Затраты незавершенного производства

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической себестоимости (без учета общехозяйственных расходов)

Инвентаризация незавершенного производства проводится на 31 декабря.

Обесценение незавершенного производства в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» общество отражает ретроспективно.

В случае снижения чистой стоимости продаж незавершенного производства не создается резерв под обесценение.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет. (Основание: п. 11, абз. 3 п. 17 ПБУ 17/02).

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, 11

заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

В качестве условия признания ДАП (переквалификации основного средства) должны одновременно выполняться требования:

- использование объекта прекращено;
- принято решение о его продаже;
- возобновлять использование объекта не предполагается.

ДАП отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

При выполнении условий признания ДАП, производится переквалификация объектов основных средств в ДАП, с отнесением на счет 41 «Товары» субсчет ДАП со счета 01 «Выбытие ОС». ДАП принимается к учету по счету 41 «Товары» по балансовой стоимости объекта основных средств на дату пере классификации. Балансовая стоимость основного средства определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После этого, осуществляется прекращение начисления амортизации с 1-го числа месяца следующего за месяцем переквалификации.

Документальным подтверждением выполнения условий признания ДАП можно считать решение Общего собрания акционеров Общества, оформленное протоколом, об утверждении Реестра непрофильных активов (РНА) и Плана мероприятий по реализации непрофильных активов (НПА) (представляется Общему собранию акционеров Общества для утверждения перечня и состава непрофильного имущества, подлежащего отчуждению).

При этом из данных документов принимаются к переквалификации основные средства, у которых в качестве способов распоряжения, направленных на прекращение контроля над непрофильным активом, указаны:

- возмездное отчуждение непрофильного актива либо доли в праве собственности на непрофильный актив в собственность третьих лиц полностью или частично (продажа);
- безвозмездная передача (дарение) – безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно списание при выбытии и проверка на обесценение в соответствии с методикой, установленной в учетной политике.

Оценка дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение товаров (работ, услуг и т.п.), отражается в бухгалтерском балансе за минусом

суммы НДС принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики, утвержденной в Учетной политике по бухгалтерскому учету.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи:

- готовой продукции
- товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи готовой продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг осуществляется в случае перехода права собственности на товар, результаты выполненных работ, услуг, т.е. готовая продукция, товар принят покупателем, работа, услуга принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы от продажи основных средств и иных активов	Развернуто
Доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты	Свернуто
Учет доходов и расходов по результатам инвентаризации	Развернуто
Доходы и расходы при ликвидации основных средств и иных активов	Развернуто
Доходы от полученного безвозмездно имущества	Развернуто
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	Развернуто
Доходы по процентам к получению	Развернуто
Расходы по процентам к уплате	Развернуто
Расходы на оплату услуг банков	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Доходы в виде списанной кредиторской и депонентской задолженности	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Свернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Развернуто
Доходы и расходы по курсовым разницам	Свернуто
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Свернуто
Социальные расходы	Развернуто
Расходы, связанные с судебными спорами	Развернуто
Расходы по начислению отдельных видов налогов и сборов	Развернуто
Расходы по содержанию непрофильных активов	Развернуто
Прибыли и убытки от выкупа собственных акций	Развернуто

Наименование операции	Принцип отражения
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	Развернуто
Прочие доходы и расходы в результате чрезвычайных обстоятельств	Развернуто
Доходы от возмещения эксплуатационных расходов	Развернуто

Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- затраты, связанные со вспомогательным производством;
- общепроизводственные расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90.08.1" Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Прочими расходами в Обществе являются:

- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов и займов, в случае если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на проведение спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.
- прочие расходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся исходя из условий договора. В случае если в договоре срок не установлен, то срок списания расходов устанавливается Обществом самостоятельно приказом руководителя Общества, руководителя структурного подразделения, а также на основании других подтверждающих документов, позволяющих прямо или косвенно судить и устанавливать срок списания таких расходов.

Расходы на обязательное и добровольное страхование признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором они были оплачены, если срок договора менее одного отчетного периода. Если срок договора по обязательному и добровольному страхованию более одного отчетного периода - то расходы списываются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде, остальная часть уплаченной суммы по договору страхования признается как предоплата (дебиторская задолженность) по договору страхования и учитывается на счете 76.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора;

- лицензии на использование программных продуктов, сертификаты....

- затраты, понесенные Обществом, в счет исполнения намерения заключить договор на производство работ.

- уплаченная страховая премия

- другие расходы, которые требуется списывать постепенно. Например, на добровольное медицинское страхование или проведение техосмотра транспорта

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц)

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

В отношении отражения временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений в акции/доли в уставном капитале дочерних организаций, то такие временные разницы не образуются в бухгалтерском учете т.к. не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть соответствующую временную разницу.

Существенность допущенной ошибки приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, определяется по формуле: $(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4$.

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, другие)

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов на оплату труда. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании планового годового количества дней отпуска у сотрудника.

Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плановая годовая величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков определяется на основании расчета, исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в планируемом году (с учетом дополнительного отпуска) и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года.

Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанного оценочного обязательства осуществляются в разрезе мест возникновения затрат (далее – МВЗ), т.е. подразделений, участков, отделов. Сумма оценочного обязательства текущего месяца распределяется между МВЗ пропорционально фактической сумме расходов на оплату труда текущего месяца.

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам распределяется с применением программы 1С: Предприятие 8.3 Заработная плата и управление персоналом КОРП.

Изменения оценочных значений в течение отчетного периода

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерва под обесценение финансовых вложений и внеоборотных активов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и других амортизируемых активов.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в 16

бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется обществом в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

2.3. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

3.2.1 Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раздела 2. «Основные средства» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	148 070,54	136 827,95
	за 2022г.	142 278,52	148 071
в том числе: Оборудование для автоматизированной обрезной линии	за 2023г.	8 143,11	8 143,11
	за 2022г.	8 143,11	8 143,11
Оборудование цеха сухой сортировки	за 2023г.	118 659,55	118 659,55
	за 2022г.	22 850,79	118 659,55
Здание цеха сухой сортировки	за 2023г.	8 560,07	8 560,07
	за 2022г.	3 983,57	8 560,07
Стол перегрузочный СПК-ТК6	за 2023г.	4 408,33	-
	за 2022г.	-	4 408,33
Погрузчик фронтальный XCMG ZL60 GV (XUG0600KTNCB19432)	за 2023г.	6 991,53	-
	за 2022г.	-	6 991,53
Трансформатор ТМГ 1000/6/0,4 У/Ун-0	за 2023г.	643,02	643,02
	за 2022г.	-	643,02
Трансформаторная подстанция КТПНт-1000/6/0,4 в/к	за 2023г.	664,93	664,93
	за 2022г.	-	664,93
Электроагрегат сварочный АСПБТ 200-6/230 ВМ8	за 2023г.	-	157,26
	за 2022г.	-	-
Линия сортировки "Ronholmen" бывшая в эксплуатации	за 2023г.	-	-
	за 2022г.	92 648,75	-
Гранулятор MUNCH RMP 650/105 Press (ЗИП в комплекте)	за 2023г.	-	-
	за 2022г.	12 525,22	-
Водозаборная скважина	за 2023г.	-	-
	за 2022г.	626,00	-
Грейфер TG55 S с ротатором DW 3.5	за 2023г.	-	-
	за 2022г.	1 501,07	-

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период – 64 632 тыс.руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, составили 20 048 тыс. руб.

Обесценения капитальных вложений, предусмотренных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" в 2023 г. не происходило.

3.2.2 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г. и включает в себя балансовую стоимость ОС, предоставленных за плату во временное пользование (ППА).

Ниже приведены данные об изменении остаточной стоимости основных средств по группам.

	тыс. руб.		
	2023год	2022год	Изменение, %
Остаточная стоимость основных средств на начало года	895 799	522 830	+71
Увеличение стоимости основных средств, всего	<i>45 548</i>	<i>527 171</i>	-91
<i>в том числе за счет:</i>			
<i>Приобретено за плату, в том числе:</i>	<i>45 548</i>	<i>527 171</i>	-91
Машины и оборудование (кроме офисного)	<i>41 509</i>	<i>31 236</i>	+33
Сооружения	<i>0</i>	<i>7 755</i>	-100
Транспортные средства	<i>0</i>	<i>40 257</i>	-100
Производственный и хозяйственный инвентарь	<i>0</i>	<i>0</i>	
Земельные участки	<i>2 165</i>	<i>440 915</i>	-99
Здания	<i>1 874</i>	<i>7 007</i>	-73
<i>Поступление по результатам инвентаризации</i>	0	0	0
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	<i>(2 589)</i>	<i>(77 927)</i>	-97
<i>в том числе за счет:</i>			
<i>продажи основных средств</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	0
<i>списания основных средств</i>	<i>(2 589)</i>	<i>(77 927)</i>	-97
<i>начисленная амортизация, в том числе:</i>	<i>(154 409)</i>	<i>(154 437)</i>	-1
Машины и оборудование (кроме офисного)	<i>(90 886)</i>	<i>(110 508)</i>	-18
Сооружения	<i>(5 935)</i>	<i>(5 324)</i>	+11
Здания	<i>(4 711)</i>	<i>(1 209)</i>	+290
Земельные участки	<i>(17 189)</i>	<i>(2 779)</i>	+518
Офисное оборудование	<i>(42)</i>	<i>(42)</i>	0
Транспортные средства	<i>(35 590)</i>	<i>(33 020)</i>	+8

Производственный и хозяйственный инвентарь	(56)	(56)	0
Остаточная стоимость основных средств на конец года	783 701	895 799	-13

Пригодных для использования, **но не используемых ОС**, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности, на отчетную дату нет.

Балансовая остаточная стоимость ОС, предоставленных за плату во временное пользование (ППА), которые включает в себя подраздел 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г., на отчетную дату составила 425 294 тыс. руб.

Группа учета ОС	На 31.12.2022		За период 2023 г.				На 31.12.2023	
	Стоимость	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Остаточная стоимость
Здания	6 845	6 319	88	3 201			6 933	3 205
Сооружения	6 845	6 319	88	3 201			6 933	3 205
Транспортные средства	240	206		206			240	
Земельные участки	439 051	436 273	21 159	17 189	22 049	690	438 161	418 883
Итого	452 982	449 116	21 335	23 798	22 049	690	452 268	425 294

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе в залоге, на отчетную дату нет.

Переоценки ОС на отчетную дату не проводилось.

3.2.3 Аренда

Общество является арендодателем по следующим договорам аренды:

	Реквизиты договора	Арендатор/ Арендодатель(контрагент)	Срок договора (окончание)
1	Договор аренды нежилого помещения от 01.01.2022	ООО «Модуль»/ АО «Ката»	30.12.2023

Проценты, начисляемые на задолженность по арендным платежам 0,01% за каждый день просрочки.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

	Реквизиты договора	Арендатор (контрагент)	Характеристика договора, по п. 26 ФСБУ 25/2018, выполнение условий (указать какое условие выполняется)
1	Договор аренды нежилого помещения от 01.01.2022	ООО «Модуль»	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию

У Общества отсутствуют объекты учета аренды в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды в соответствии с п. 25 ФСБУ 25/2018 Общество является арендатором по договорам аренды.

У Общества отсутствуют договоры аренды, в отношении которых Общество применяет права, предусмотренные пунктами 11,12 ФСБУ 25/2018.

У Общества имеются договоры аренды для признания права пользования активом и обязательства по аренде.

Реквизиты договора	Арендодатель(контрагент)	Срок договора (окончание)	Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние, порядок их компенсации	Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде, тыс.руб
(п)01/01 от 01.01.2021(Аренда имущество)	ООО "Модуль"	30.12.2024		12 000
ППА 01-10/2018 от 01.10.2018 (Аренда транспорта)	Рудоминский В.А.	30.12.2024		5,3
ППА 10-07/2018 от 10.07.18 (Аренда транспорта)	Рудоминский В.А.	30.12.2024		5,3
ППА23-01/2019 от 23.01.2019 (Аренда транспорта)	Рудоминский В.А.	30.12.2024		5,3
ППА 91-172/11 от 27.06.2011(Аренда лесного фонда)	УФК по Иркутской области(Министерство лесного комплекса Иркутской области л/с 04341A03000)	30.08.2060		523 184
ППА 91-22-17/8 от 27.11.2008(Аренда лесного фонда)	УФК по Иркутской области(Министерство лесного комплекса Иркутской области л/с 04341A03000)	30.12.2045		106 006
ППА 91-22-6/8 от 11.11.2008(Аренда лесного фонда)	УФК по Иркутской области(Министерство лесного комплекса Иркутской области л/с 04341A03000)	30.11.2053		180 787
ППА 91-22-7/8 от 11.11.2008(Аренда лесного фонда)	УФК по Иркутской области(Министерство лесного комплекса Иркутской области л/с 04341A03000)	30.11.2053		211 675
ППА 91-22-8/8 от 11.11.2008(Аренда лесного фонда)	УФК по Иркутской области(Министерство лесного комплекса Иркутской области л/с 04341A03000)	30.11.2053		277 098
ППА 91-682/22 от 10.10.2022(Аренда лесного фонда)	УФК по Иркутской области(Министерство лесного комплекса Иркутской области л/с 04341A03000)	10.10.2071		29 719
ППА 15 от 20.12.2023 (Аренда земельного участка)	УФК по Иркутской области(Администрация Железнодорожного муниципального образования л/с 04343001330)	19.12.2033		3 858
ИТОГО				1 344 343

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

3.2.4. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов Общества по стр.1190 включены авансы на приобретение объектов основных средств.

3.3. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода отражена в разделе 4 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Ниже приведены данные об изменении стоимости запасов по видам.

	тыс. руб.		
	2023год	2022год	Изменение, %
Стоимость запасов на начало года	647 125	468 744	+38
Увеличение стоимости запасов, всего	<i>4 903 468</i>	<i>5 099 912</i>	-4
Сырье и материалы	962 895	1 080 475	-11
Готовая продукция	1 059 084	1 070 733	-1
товары	0	0	0
Готовая продукция отгруженная	253 502	342 538	-26
Затраты в незавершенном производстве	1 966 835	1 899 950	+4
Прочие запасы и затраты	400 268	465 632	-14
Авансы	260 885	240 583	+8
Расходы будущих периодов			
Уменьшение стоимости запасов, всего	<i>(4 951 615)</i>	<i>(4 921 531)</i>	+0,01
Сырье и материалы	<i>(962 860)</i>	<i>(953 321)</i>	+1
Готовая продукция	<i>(1 063 834)</i>	<i>(1 075 796)</i>	-1
товары	0	0	0
Готовая продукция отгруженная	<i>(283 670)</i>	<i>(307 278)</i>	-8
Затраты в незавершенном производстве	<i>(1 966 835)</i>	<i>(1 899 950)</i>	+4
Прочие запасы и затраты	<i>(400 268)</i>	<i>(465 632)</i>	-14
авансы	<i>(274 148)</i>	<i>(219 555)</i>	+25
Расходы будущих периодов			

Стоимость запасов на конец года	598 977	647 125	-7
---------------------------------	---------	---------	----

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге на отчетную дату нет.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов составляет:

на 31.12.2023 г. 22 327 тыс. руб.

на 31.12.2022 г. 35 590 тыс. руб.

По результатам инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (приказ №118 от 08.11.2023) расхождений между данными инвентаризации и бухгалтерского учета не выявлено.

3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Ниже приведены данные об изменении стоимости финансовых вложений.

	тыс. руб.		
	2023год	2022 год	Изменение, %
Стоимость финансовых вложений на начало года	13 700	23 280	-41
Увеличение стоимости финансовых вложений, всего	<i>0</i>	<i>0</i>	
приобретение	<i>0</i>	<i>0</i>	
переоценка финансовых вложений, по которым рыночная стоимость определяется	0	0	
Уменьшение стоимости финансовых вложений, всего			
<i>продажа</i>			
<i>Погашение(долгосрочный займ ООО Модуль)</i>	1450	9 580	-85
переоценка финансовых вложений, по которым рыночная стоимость определяется	0	0	
Стоимость финансовых вложений на конец года	12 250	13 700	-11

Расчеты по процентам по займам, выданным приведены в таблице

Показатель	Задолженность на 01.01.2023	Начислено процентов за 2023	тыс. руб.	
			Погашено/ капитализировано процентов за 2022	Задолженность на 31.12.2023
13 700	5 713	1 090		6 803

ИТОГО	5 713	1 090	6 803
--------------	--------------	--------------	--------------

Согласно условиям дополнительных соглашений, к договорам займа по займам, выданным начисленные проценты по состоянию на 31.12.2023 являются краткосрочными.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества не выявлено необходимости для расчета резерва под обесценение финансовых вложений.

У Общества нет долговых ценных бумаг.

3.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность составила 264 635 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение дебиторской задолженности на 278 828 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года крупнейшими дебиторами являются:

- ООО "GROSS IMPORT" (Узбекистан) – 16 457 тыс. руб.;
- ООО "UNIMAX NURAFSHON SAVDO" (Узбекистан)- 14 497 тыс. руб.;

В соответствии с учетной политикой создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 18 913 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с суммой налога на добавленную стоимость.

Основными дебиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

Наименование дебиторов	тыс.руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
SUIFENHE GUANYU TRADE CO LTD(Китай)	8 334	197 146	21 090
Taicang Haizhiyuan International Trating Co. Ltd (Китай)	0	66 072	0
SUIFENHE LONGJIANGSHANGLIAN IMPORT AND EXPORT CO LTD (Китай)	4 050	36 847	20 496
DAIHYUN WOOD Co.LTD (Корея)	12 455	29 245	10 066
MANZHOULI DONGJIN IMPORT AND EXPORT CO., LTD(Китай)	0	20 990	0
SHANGHAI GUIZHONG INTERNATIONAL TRADE CO., LTD (Китай)	0	24 087	0
ООО "GROSS IMPORT" (Узбекистан)	16 457	15 163	8 828
ООО "UNIMAX NURAFSHON SAVDO" (Узбекистан)	14 497	14 831	4 301

Налоги и сборы в составе дебиторской задолженности

Налоги и сборы	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	21 810	17 843	71 410
Налог на сверхприбыль	37 384	0	0

Налог на прибыль	0	7 000	7 000
------------------	---	-------	-------

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу №118 от 08.11.2023 г. дебиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 98%.

3.6 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность Общества уменьшилась на 595 926 тыс. руб. и составила 135 739 тыс. руб., в основном за счет снижения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами и бюджетом.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2023 являются:

Рудоминский В.А. – 63 169 тыс. руб.;

Рудоминская Л.В. – 13 840 тыс. руб.

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу №118 от 08.11.2023 г. кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 95%.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Основными кредиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

тыс.руб.

Наименование кредиторов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Рудоминский В.А.	63 169	326 064	582 076
Рудоминская Л.В.	13 840	71 667	127 773

Налоги и сборы в составе кредиторской задолженности

тыс. руб.

Налоги и сборы	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на прибыль	7 262	35 921	43 744
Обязательное пенсионное страхование	0	0	17 451
Налог на доходы физических лиц	3 937	0	3 384
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	0	0	2 317
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11 758	0	0

3.7.Кредиты и займы

В 2023 году Общество не пользовалось займами и кредитами:

3.8 Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль». Распределение прибыли.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в 24

размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

тыс. руб.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2023	2022
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:	40 567	30 286
1.1.1	Отложенный налоговый актив:	288 003	297 580
	Материалы	112	112
	Оценочные обязательства и резервы	3 052	2 980
	Арендные обязательства	268 408	281 641
	Основные средства	2 663	2 227
	Расходы будущих периодов	9 138	10 618
	Курсовые разницы	623	3
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	298 735	348 879
	Товары отгруженные	360	409
	Материалы	12 156	8 504
	Оценочные обязательства и резервы	0	14 170
	Основные средства	102 496	112 938
	Готовая продукция	0	67
	Курсовые разницы	2 652	21 118
	Проценты по обязательствам	181 070	191 673
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	20	20
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	178 596	110 786

2.3	✓ постоянное налоговое обязательство:		1 479
	Расходы за счет собственных средств	290	356
	Безвозмездная помощь	0	41
	Прочие	56 137	(439)
	Судебные издержки	1 803	3 545
	Списание дебиторской задолженности	9	0
	Штрафы, пени, неустойки не принимаемые в целях налогообложения	0	207
	Штрафы, пени, неустойки по налогам, взносам	6	(2 556)
	Убытки, понесенные в связи с ликвидацией основных средств	0	325

Распределение прибыли в 2023г.:

Распределение прибыли за 2022 и 2023 г. не производилось.

3.9. Доходы и расходы

Информация о суммах полученных доходов и расходов за отчетный период приведена в Отчете о финансовых результатах Общества

Общество получило следующие суммы доходов от обычных видов деятельности

тыс.руб.

Показатели	За 2023 год	В % к итогу	За 2022 год	В% к итогу
Выручка, всего	2 051 027	100	2 371 322	100
- от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2 051 027		2 371 322	
-				

Себестоимость продаж составила

тыс.руб.

Показатели	За 2023 год,	В% к итогу	За 2022 год	В% к итогу
Себестоимость продаж, всего	1 090 605	100	1 040 519	100
- проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 090 605		1 040 519	
-				

Общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде как управленческие расходы и списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» без распределения по видам доходов.

Прочими доходами в Обществе являются:

проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;

- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочими расходами в Обществе являются:

- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов и займов, в случае если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на проведение спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.
- прочие расходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

В 2023 году прочие доходы и расходы составили:

тыс. руб.

Наименование статей прочих доходов/прочих расходов	2023 год		2022 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Поступления (расходы) от продажи тмц и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;	0	0	233	151
Поступления (расходы) от ликвидации основных средств		(78)		1 239
Отчисления в оценочные резервы	8 684			12 698
Услуги банков	47	11 506		8 842
Прочие внереализационные доходы(расходы)	2902	12 863	1 844 962	1 821 694
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	971	290	223	1 317
Курсовые разницы	3 058 482	2 476 429	1 907 600	1 971 500
Налоги и сборы		3 275		3 687
Пени, административные штрафы, неустойки по налогам и сборам		277		239
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 256	2 299	5 073	1 634
ИТОГО	3 072 341	2 506 861	3 760 648	3 823 000

По результатам деятельности за 2023 год Обществом получена прибыль в сумме **676 299** тыс. руб.

3.12. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона, отсутствует.

3.13. Информация о движении денежных средств

Раскрытие информации о существенных денежных потоках от операций с акционерами, прочими контрагентами за 2023 г приведено в Отчете о движении денежных средств.

В течение 2023г аккредитивы отсутствовали.

3.14. Капитал и резервы

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023 учитываются:

- уставный капитал – 488 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль – 3 226 740 тыс. руб.;
- резервный капитал - 24 тыс.руб.

3.15. Изменение оценочных значений

В соответствии с положениями учетной политики Общество формирует оценочные резервы.

К оценочным резервам относятся:

- резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной;

Движение сумм резерва по сомнительным долгам за 2023 год приведено в таблице:
в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2023		18 265
в том числе	покупатели и заказчики	3 366
	авансы выданные	14 899
	прочие дебиторы	
Обороты за 2022 год	создан резерв по сомнительной задолженности	923
	восстановлен резерв по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет погашения дебиторской задолженности	
	списано неистребованной задолженности на основании распорядительного документа	275
Остаток на 31.12.2022.		18 913
в том числе	покупатели и заказчики	3 681
	авансы выданные	15 232
	прочие дебиторы	0

Основания для начислений резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов и резерва под обесценение финансовых вложений в 2023 году 28

отсутствовали.

3.16. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте

В Обществе в 2023 году по операциям, выраженным в иностранной валюте, величина курсовых разниц, образовавшихся от переоценки валютных остатков, составила 573 876 тыс.руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату -89,6883 руб./ 1 доллар США

-99,1919 руб./1 евро

-12,5762 руб./1 юань

3.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочными обязательствами Общества являются обязательства по оплате неиспользованных отпусков работниками.

Движение сумм резерва по оплате неиспользованных отпусков работниками за 2023 год приведено в таблице:

в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2023	Резерв на оплату отпусков	397 736
Обороты за 2023	Сформировано резерва на оплату отпусков	519 814
	Использовано резерва на оплату отпусков	397 736
Остаток на 31.12.2023		519 814

В Обществе в 2023 году не было оснований для начисления условных обязательств и условных активов.

4.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон

Рудоминский Вячеслав Александрович		Акционер, владеющий более 20% в УК Общества
Рудоминский Вячеслав Александрович		Единоличный исполнительный орган

ООО Модуль	Аффилированное лицо, входящее в группу лиц, к которой относится Общество
Рудоминская Лариса Викторовна	Аффилированное лицо, входящее в группу лиц, к которой относится Общество

Реализация товаров и услуг, прочие услуги для связанных сторон по состоянию на 31.12.2023

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Договор	Задолженность на 01.01.2023	Оказаны услуги в 2023	Получена оплата в 2023.	Получена оплата в 2023 не денежными средствами	Задолженность на 31.12.2023
	ООО Модуль	б/н от 01.04.2020 (аренда помещения)	0	20	20	0	0
	Итого		0	20	20	0	0

Приобретение материалов, работ, услуг у связанных сторон по состоянию на 31.12.2023

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Договор	Задолженность на 01.01.2023	Оказаны услуги в 2023.	оплата в 2023.	оплата в 2023 не денежными средствами	Задолженность на 31.12.2023
	Рудоминский Вячеслав Александрович	23-01/2019 от 23.01.2019	0	64	64		0
	Рудоминский Вячеслав Александрович	01-10/2018 от 01.10.2018	0	64	64		0
	Рудоминский Вячеслав Александрович	10-07/2018 от 10.07.18	0	64	64		0
	Итого		0	192	192		0

4.2. Информация о бенефициаре

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2023 является Рудоминский Вячеслав Александрович ИНН 772872592641.

4.3. Информация о государственной помощи

В 2023 году Общество государственную помощь не получало.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегментам

Обществом не принято решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности. Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область.

4.6. События после отчетной даты

На момент составления данных пояснений у Общества отсутствовала информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

4.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2023 у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

Виды деятельности, в отношении которых принято решение о прекращении, отсутствуют.

4.9. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Несмотря на то, что на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие COVID-19 на деятельность Общества отсутствует.

С 24 февраля 2022 года ряд стран ввели масштабные финансовые и экономические санкции в отношении РФ в связи с проведением специальной военной операции на Украине. Обществом проанализированы санкционные риски - потенциальный ущерб, который с большой вероятностью может отрицательно сказаться на финансовом состоянии бизнеса. 25.02.2023 принят 10-ый пакет санкций. Суммарный экспорт/импорт урезали почти на 11,5 млрд. евро. Экспорт в нашу страну теперь будет вдвое меньше, а импорт сократили ещё сильнее – на 60%.

Продолжены запреты отправки в Россию электроники и электротехники, спец. транспорта, запчастей для реактивных двигателей, оборудования и тяжёлых грузовиков (ранее не входивших в списки), товаров для авиапрома и стройиндустрии. Замораживаются активы у 3х новых российских банков – Тинькофф банка, Росбанка и Альфа-банка. Включены ограничения на технологии и товары двойного назначения.

После введения 25 февраля 2023 года десятого пакета санкций ЕС практически сразу анонсировал 11-ый пакет санкций. Были введены ограничения против 3 китайских компаний. ЕС еще в рамках 11-го пакета санкций запретил транзит через территорию России товаров и технологий двойного назначения, экспортируемых из Европы в третьи страны. Практически в каждой волне блокирующих санкций есть компании из третьих стран, которые так или иначе сотрудничают с Россией, нарушая запреты. Прошедший год показал, что зачастую под ударом оказываются компании, поставляющие в Россию товары

двойного назначения.

В связи с вышеизложенным, в 2024 году негативное воздействие санкций будет оказывать влияние на сокращение выпуска продукции, поскольку импортозамещение замедленное. Возможно уменьшение производства различных товаров, сжатие инвестиционных проектов, замедленное восстановление предприятий. По мнению экспертов, в 2024 году вырастет цена на запчасти и комплектующие, на энергоносители и горюче-смазочные материалы. Несмотря на то, что стоимость энергоносителей медленно снижается, переработка будет обходиться дороже.

Вероятнее всего, общее падение объёмов производства по итогам 2024 года составит от 50 до 80 процентов.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается и процент влияния экономической ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Все участники рынка находятся в ожидании.

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий. Вместе с тем, влияние ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

4.10. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2023 году выплаты основному управленческому персоналу составили в тыс. руб.:

Наименование показателей	2023	2022
Всего выплат, в том числе НДФЛ	55 076	69 581
оплата труда	37 327	43 668
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 588	9 286
оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	0	0
Всего взносов		
начисленные взносы	13 161	16 627

В 2024 году выплата управленческому персоналу дополнительного вознаграждения по итогам 2023 года не предполагается.

Зам. генерального директора АО «Ката»
(на основании доверенности № 01/01 от 01.01.2024)

А.А. Горшков

«27» марта 2024 г.