

**ООО «Краснокамский завод ЖБК»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год**

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

## 1. Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Краснокамский завод ЖБК» (далее «Общество»):

Почтовый адрес Общества: 617060, Пермский край, г. Краснокамск, ул. Шоссейная, 29

Регистрация Общества: 30.01.2012г. в ИФНС по свердловскому району г. Перми

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 равен размеру 10 000,00 рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества не было

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

На отчетный год Общества утверждена Аудиторская компания «ЭР – Капитал»

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году - 308 человека
- в 2023 году - 362 человека.

Основные виды деятельности общества в 2023 году:

- ОКВЭД 23.6- Производство изделий из бетона, цемента и гипса.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III класса опасности	№ ВП-48-800592 от 25.04.2013 г. выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору. Действует бессрочно.
---	---

Директор Общества – Варивода Дмитрий Валерьевич с 02.06.2021 года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером с 01.11.2023 года – Кашиной Натальей Геннадьевной.

Учредителями Общества являются:

	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Чиркова Инна Борисовна	Учредитель размер доли 33 %
2	Чирков Виктор Борисович	Учредитель размер доли 34 %
3	Тимирова Юлия Борисовна	Учредитель размер доли 33 %

Информация о связанных сторонах и бенефициарах.

ООО «Краснокамский завод ЖБК» принадлежит к группе компаний Ярус групп. За отчетный период и на конец отчетного года Общества располагает следующими сведениями:

Связанная сторона	Характер отношений	Учредитель	Директор	Вид операций	Объем операции, сумма в тыс. руб.
ООО «Ярус Стандарт»	Строительная компания	Тимирова ЮБ 67% Чиркова ИБ 33%	Григорьев Л.Н.	Поставка ЖБК продукции для строительства.	194 248,
ООО «УК Ярус»	Управляющая компания	Тимирова ЮБ 33% Чиркова ИБ 33% Чирков ВБ 34%	Чиркова И.Б.	Автотранспортные услуги Услуги по высокопрофессиональной помощи в управлении компании.	908 5 830
ООО «Ярус Инвест»	Оптовая торговля твердым и- жидким топливом	Тимирова ЮБ 33% Чиркова ИБ 33% Чирков ВБ 34%	Чирков В.Б.	Поставка дизтоплива Договор займа (7,6%)	1 701 19 559
ООО «ЖБК- Недвижимость»	Сдача в аренду имущества	Тимирова ЮБ 33,3% Чиркова ИБ 33,3% Чирков ВЮ 33,4%	Тимирова Ю.Б.	Аренда имущества	32 370



Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата инвентаризации	Примечания
Нематериальные активы	31.12.2023	
Запасы	31.12.2023	
Денежные средства*	31.12.2023	
Финансовые вложения	31.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023	
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2023	

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

## 2. Основные положения учетной политики.

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом № 124/22 от 31.12.2022г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов. Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3.»

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### Неопределенность оценочных значений.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

-резерв по сомнительным долгам;

-резерв на предстоящую оплату отпусков неиспользованных на отчетную дату;

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с тем, что тенденций к существенному снижению стоимости финансовых вложений не наблюдалось.

### Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственные помещения по договору долгосрочной аренды № 1-ЖБК-Н от 17.11.2022 года без права выкупа. Ввиду того, что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА-права пользования активом и обязательством по аренде. Общество перешло на ФСБУ с 2022 года. Сформировано обязательство по аренде в долгосрочной и краткосрочной части.

### Нематериальные активы

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным в учетной политике по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая расходы на создание собственного интернет-сайта. Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание.

Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательства (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче



организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как создание резерва на их обесценение в отчетном году Обществом не производилась по причине соответствия их бухгалтерской оценке уровню текущих рыночных цен. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для бухгалтерского и налогового учета устанавливается 10 лет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации, путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом исходя из необходимости продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов. По состоянию на отчетную дату в зависимости от существенности несписанных платежей, а также от будущих сроков использования они отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов и запасах. Проверка на обесценение НМА не производилась.

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

Таблица №1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	покупки	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы, всего	за 2023г.	128	(120)	-	-	-	(9)	-	-	-	128	(128)
	за 2022г.	128	(94)	-	-	-	(26)	-	-	-	128	(120)
в том числе прочие нематериальные активы	за 2023г.	128	(120)	-	-	-	(9)	-	-	-	128	(128)
	за 2022г.	128	(94)	-	-	-	(26)	-	-	-	128	(120)



**Основные средства, капитальные вложения.**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020 года, настоящий стандарт применяется обществом ретроспективно с пересчетом всех сравнительных показателей в 2022 году.

**Порядок отнесения объектов к основным средствам**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Активы, по которым выполняются условия признания их в качестве основных средств, и первоначальной стоимостью не менее 100 000 руб.

**Определение первоначальной стоимости основных средств**

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. Переоценка объектов основных средств в 2023 году не производилась, резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы».

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»  
На 31 декабря в балансе отражены капитальные вложения на строительство инвестиционного объекта - Система пневматической выгрузки и подачи цемента в сумме 253,5 тыс. рублей.

На приобретения оборудования в 2023 году был заключен договор с ООО «ТТС Инжиниринг» на сумму 18 725 тыс. руб. Поставка оборудования планируется в I квартале 2024 года.

**Учет при получении имущества в аренду.**

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

Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату представления предмета аренды;

Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тысяч рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

Договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом. Общество арендные платежи учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

**Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Все объекты аренды классифицируются в качестве операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.



Таблица № 2

Права пользования активом	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Двухэтажное панельное здание констр.-пропускной пункт (лит.Б.Б)кадастр № 59:07:0010801:771, 00-000273, 01.12.2022, 185 923.62	186	38	148
Здание 2-х этажное кирп., здравпункт (Лит.А) кадастр.№59:07:0010801:333, 00-000274, 01.12.2022, 283 060.16	283	58	225
Здание 4-х этажное бытовых помещений (лит.О)кадастр.№ 59:074:0010801:324, 00-000276, 01.12.2022, 3 446 289.60	3446	701	2745
Здание арматурного цеха (лит.С,с,Г), кадастр.№59:07:0010801:334, 00-000283, 01.12.2022, 1 670 795.95	1671	340	1331
Здание кирпично- железобетонное (формовка) (лит.ТГ), кадастр.№59:07:0010801:323, 00-000278, 01.12.2022, 13 162 685.25	13163	2677	10486
Здание кирпичное БСО (лит. Д,д,д1 ), кадастр.№ 59:07:0010801:856, 00-000290, 01.12.2022, 1 185 777.55	1186	241	945
Здание насосной станции (лит.Ф), кадастр.№ 59:07:0010801:327, 00-000281, 01.12.2022, 135 169.22	135	27	108
Здание насосной станции пожарный водоем (лит. У,Г,Г1) кадастр.№ 59:07:0010801:725, 00-000282, 01.12.2022, 136 494.47	136	28	109
Здание натяжной станции с бетон.площадкой (лит.Х), кадастр.№59:07:0010801:1085, 00-000285, 01.12.2022, 16 034.63	16	3	13
Здание нового цеха (лит.Л), кадастр.№59:07:0010801:855, 00-000279, 01.12.2022, 1 431 864.38	1432	291	1141
Здание ОГМ с компрессорной (лит.Е), кадастр.№59:07:0010801:319, 00-000287, 01.12.2022, 452 351.24	453	92	361
Здание склада арматурной стали (лит.И), кадастр.№59:07:0010801:1074, 00-000284, 01.12.2022, 2 546 744.64	2547	518	2029
Здание склада ГСМ (лит.М.) кадастр.№ 59:07:0010801:318, 00-000286, 01.12.2022, 124 700.11	125	25	99
Здание склада запорноотделителей (лит.З), кадастр.№59:07:0010801:1083, 00-000288, 01.12.2022, 254 700.77	255	52	203
Здание склада цемента (лит.М,Г ), кадастр.№ 59:07:0010801:328, 00-000289, 01.12.2022, 343 753.28	344	70	274
Здание трансформаторной подстанции (лит.Р), кадастр.№59:07:0010801:320, 00-000280, 01.12.2022, 44 791.45	45	9	36
Здание ФЦ №2 (пристрой столлярного цеха) (лит.В) кадастр.№ 59:07:0010801:321, 00-000277, 01.12.2022, 904 440.08	904	184	720
Кирпичное здание материального склада (лит.П), кадастр № 59:07:0010801:826, 00-000275, 01.12.2022, 621 380.40	621	126	495
Склад готовой продукции(лит.Ж), кадастровый № 59:07:0010801:1075, 00-000313, 01.01.2023, 3 705 219.37	3705	715	2990
Итого	30 652	6 196	24 457



**Инвестиционные основные средства**

ООО «Краснокамский завод ЖБК» 28 октября 2022 года, заключил инвестиционное соглашение о реализации приоритетного инвестиционного проекта Пермского края с объемом инвестиций не менее 100 миллионов рублей с ГБУ ПК «Агентство инвестиционного развития» (АИР).

Общий объем инвестиций – 103,3 млн. руб.;

Количество создаваемых рабочих мест- 44;

Срок реализации Проекта 2022-2023 годы;

Предметом соглашения является сотрудничество Сторон, направленное на создание условий для реализации приоритетного инвестиционного проекта «Расширение производственного потенциала компании в целях увеличения объемов производства железобетонных изделий»

1 этап проекта – Приобретение, установка и пусконаладка оборудования:

Кассетная установка, подвесные клещи контактной сварки, станция сборки объемных каркасов, краны, тележка передаточная, рельсовая,

2 этап проекта – Приобретение, установка и пусконаладка оборудования:

Грузовой автотранспорт, м/формы жб изделий, станки для обработки арматуры.

Общество применяет с 2022 года инвестиционный налоговый вычет.

Максимальный размер инвестиционного налогового вычета в 2023 году составил 51,2 млн руб.

Предельная величина инвестиционного налогового вычета 2023 года-1,776 млн руб.

В 2023 году были приобретены следующие инвестиционные основные средства:

Таблица № 3

Наименование	Поступление за 2023 год, тыс. руб.
Кассетная установка повышенной производительности	49 156
Кран мостовой электрический двухбалочный опорный №1	12 078
Кран мостовой электрический двухбалочный опорный №2	12 078
М/форма БВ-344-1, двух составная (№1)	412
М/форма БВ-344-1, двух составная (№2)	412
М/формБВ-4,3, двух составная	324
М/форма лестничного марша ЛМ21-8	583
М/форма ЛМ19,5 с делителем поперечным и продольным	454
М/форма окно 2 (1840х1890х380) №1	95
М/форма окно 2 (1840х1890х380) №2	95
М/форма окно 2 (1840х1890х380) №3	95
М/форма окно 3 (1840х2100х380)	111
М/форма проем балкона 2,1 (2300х1980х380)	118
Подвесные клещи контактной сварки TECNA 3323	630
Подвесные клещи контактной сварки TECNA 3323	627
Поддон поворотного стола 12500х3500	2 061
Поддон поворотного стола 9000х3500	1 584
Поддон поворотного стола 12500х3500 №1	2 061
Поддон поворотного стола 12500х3500 №2	2 061
Правильно-отрезной станок серии SPO-60 6-12 (31/23)	3 427
Станок СГА-1М	186
Станция сборки объемных каркасов вертикальная-двусторонняя	3 938
Тележка рельсовая передаточная электрическая т/п 5т инв 154	
Форма стальная плиты перекрытия ПК 63.12 в комплекте с двумя вкладышами, инв.№304	473
Форма стальная плиты перекрытия ПК 63.12 в комплекте с двумя вкладышами, инв.№305	473
Форма стальная плиты перекрытия ПК 63.12 в комплекте с двумя вкладышами, инв.№316	478
Форма стальная плиты перекрытия ПК 63.12 в комплекте с двумя вкладышами, инв.№317	478
Форма стальная плиты перекрытия ПК 63.12 в комплекте с двумя вкладышами, инв.№318	478
Итого	94 972

Таблица № 4

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	54 383	(7 020)	155 985	(648)	281	(21 546)	-	-	209 720	(28 285)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	15 540	(5 786)	41 646	(6 834)	5 606	(6 840)	-	-	54 383	(7 020)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	8 117	(3 847)	27 894	-	-	(2 250)	-	-	36 011	(6 097)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	7 957	(3 982)	1 829	(1 668)	916	(781)	-	-	8 117	(3 847)
Здания	за 2023г.	26 947	-	3 705	-	-	(6 196)	-	-	30 652	(6 196)
Здания	за 2022г.	-	-	27 373	(4 457)	4 457	(4 457)	-	-	26 947	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	5 247	(1 042)	75 887	(648)	281	(4 617)	-	-	80 486	(5 378)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	4 312	(251)	1 025	(90)	90	(881)	-	-	5 247	(1 042)
Другие виды основных средств	за 2023г.	11 901	(1 500)	48 372	-	-	(8 290)	-	-	60 273	(9 790)
Другие виды основных средств	за 2022г.	2 005	(1 035)	10 010	(113)	113	(578)	-	-	11 901	(1 500)
Офисное оборудование	за 2023г.	422	(80)	127	-	-	(73)	-	-	548	(153)
Офисное оборудование	за 2022г.	219	(46)	203	-	-	(34)	-	-	422	(80)
Сооружения	за 2023г.	1 748	(551)	-	-	-	(121)	-	-	1 748	(672)
Сооружения	за 2022г.	1 047	(472)	1 208	(506)	30	(108)	-	-	1 748	(551)



Арендные основные средства

Таблица № 5

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	43 073	43 017
В том числе сооружения	1142	1142
Земельные участки	2847	2847
Машины и оборудование	35707	35707
Транспорт	1915	1915
Другие основные средства	1462	1406

Общество арендует земельные участки по договорам аренды земель б/н от 29.08.15, № НЗ-ЖБК-10/21 от 01.08.2021г., оценочная стоимость которых не оговорена.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н материально-производственные запасы, списываются в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по методу средневзвешенной оценки.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Для учета материально-производственных запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость запасов.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете на счете 91.2 «Прочие расходы» «Резерв снижение стоимости ТМЦ»

В бухгалтерском учете обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение.

Резерв на обесценение создается по каждой единице запасов, не планируемым к производству или реализации.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете на счете 91.2 «Прочие расходы, субконто Резерв под снижение стоимости ТМЦ».

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением запасов в бухгалтерском балансе в разд.2. «Оборотные активы» строка 1260

Наличие и движение запасов

Таблица № 6

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	95 489	(6 716)	88 773	2 249 358	(2 198 769)	(1 970)	6 716	X	146 079	(1 970)	144 109
Запасы - всего	89 137	(2 015)	87 122	2 263 316	(2 256 963)	(6 716)	2 015	X	95 489	(6 716)	88 773
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	60 393	(6 549)	53 844	605 001	(553 541)	(1 684)	6 549	10 440	111 853	(1 684)	110 169
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	42 601	(1 650)	40 951	505 275	(487 483)	(6 549)	1 650	1 233	60 393	(6 549)	53 844
Готовая продукция	13 197	(167)	13 030	412 671	(411 755)	(286)	167	31 373	14 113	(286)	13 827
Готовая продукция	45 738	(365)	45 373	508 760	(541 302)	(167)	365	20 539	13 197	(167)	13 030
Товары для перепродажи	428	-	428	22 722	(22 744)	-	-	2	405	-	405
Товары для перепродажи	-	-	-	25 131	(24 703)	-	-	90	428	-	428
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	866 255	(866 255)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	1 038 165	(1 038 165)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	21 472	-	21 472	342 709	(344 473)	-	-	-	19 709	-	19 709
Прочие запасы и затраты	798	-	798	185 985	(165 311)	-	-	-	21 472	-	21 472



**Наличие и движение дебиторской задолженности** Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации. Сомнительная считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга или частично.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты по авансам выданным поставщикам;
- прочая.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского на конец отчетного года к финансовым результатам.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в крат- ко-сроч- ную задол- жен- ность	перевод из деби- тор- ской в креди- тор- скую задол- жен- ность	перевод из кре- дитор- ской в деби- тор- скую задол- жен- ность	учтенная по усло- виям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в ре- зультате хозяй- ствен- ных опера- ций (сумма долга по сделке, опера- ции)	причи- таю- щиеся про- центу, штра- фы и иные начис- ления		списа- ние на финан- совый резуль- тат	восста- новле- ние ре- зерва					
Краткосроч- ная дебитор- ская задол- женность - всего	за 2023г.	141 661	(15 172)	18 751	-	(106 276)	-	(22 829)	-	-	1 750	55 886	(105)
	за 2022г.	93 363	(10)	78 463	-	(26 561)	(3 655)	(3)	-	-	50	141 661	(15 172)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	42 227	(7)	12 348	-	(42 168)	-	(7 664)	-	-	-	12 407	(105)
	за 2022г.	68 118	(10)	2 873	-	(25 158)	(3 605)	(3)	-	-	-	42 227	(7)
Авансы вы- данные	за 2023г.	74 362	-	68	-	(61 061)	-	-	-	-	-	13 368	-
	за 2022г.	2 367	-	71 995	-	50	(50)	-	-	-	-	74 362	-
Прочая	за 2023г.	25 072	(15 165)	6 336	-	(3 047)	-	(15 165)	-	-	1 750	30 111	-
	за 2022г.	22 878	-	3 596	-	(1 452)	-	-	-	-	50	25 072	(15 165)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2023г.	141 661	(15 172)	18 751	-	(106 276)	-	(22 829)	X	-	1 750	55 886	(105)
	за 2022г.	93 363	(10)	78 463	-	(26 561)	(3 655)	(3)	X	-	50	141 661	(15 172)



Наличие и движение кредиторской задолженности

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками.
- авансы полученные от покупателей и заказчиков
- расчеты по налогам и взносам
- кредиты
- займы
- прочая

Таблица № 8

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	Перевод из деби- торской в креди- торскую за- должен- ность	Перевод из креди- торской в деби- торскую за- должен- ность	Остаток на конец периода
			в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся про- центы, штрафы и иные начис- ления	погашение	списа- ние на финан- совый резуль- тат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	за 2023г.	55 153	304 381	-	(359 534)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	45 000	341 044	-	(330 891)	-	-	-	-	55 153
займы	за 2023г.	102 837	-	-	-	-	-	-	-	102 837
	за 2022г.	-	102 837	-	-	-	-	-	-	102 837
прочая	за 2023г.	38 241	4 110	-	(8 534)	-	-	-	-	33 816
	за 2022г.	-	38 241	-	-	-	-	-	-	38 241
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	296 450	153 244	6 503	(241 631)	(275)	-	-	1 750	216 040
	за 2022г.	170 160	249 747	8 217	(131 724)	-	-	-	50	296 450
в том числе:										
расчеты с по- ставщиками и подрядчиками	за 2023г.	77 556	20 534	-	(60 534)	(109)	-	-	-	37 447
	за 2022г.	98 474	31 006	-	(51 924)	-	-	-	-	77 556
авансы полу- ченные	за 2023г.	183 869	113 305	-	(162 535)	(166)	-	-	-	134 474
	за 2022г.	53 011	178 951	-	(48 093)	-	-	-	-	183 869
расчеты по налогам и взно- сам	за 2023г.	28 058	7 174	-	(10 816)	-	-	-	1 750	26 166
	за 2022г.	11 684	17 624	22	(1 292)	-	-	-	19	28 058
кредиты	за 2023г.	386	-	5 469	(5 855)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	478	-	7 564	(7 657)	-	-	-	-	386
займы	за 2023г.	8	5 000	1 033	(1 003)	-	-	-	-	5 038
	за 2022г.	17	20 000	631	(20 640)	-	-	-	-	8
прочая	за 2023г.	6 572	7 230	-	(888)	-	-	-	-	12 914
	за 2022г.	6 496	2 166	-	(2 120)	-	-	-	31	6 572
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2023г.	296 450	153 244	6 503	(241 631)	(275)	X	-	1 750	216 040



### Доходы

К доходом от обычной деятельности относится выручка от реализации продукции сборного железобетона, покупного товара. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий ( п.12 ПБУ 9/99):

- 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;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации у покупателя или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

### Расходы

В состав прямой себестоимости сборного железобетона включаются затраты:

- материалы, основное сырье
- заработная плата основных рабочих
- страховые взносы от заработной платы
- аренда имущества
- амортизация основных средств
- работы по договорам подряда

В состав себестоимости продаж товаров включается покупная стоимость проданных товаров

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

### Учет расходов по займам и кредитам.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 № 106н.

Расходы по кредитам и займам (в том числе на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому оно относится.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

### Способы оценки имущества.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактических произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества.

### Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков.

#### Денежные средства и денежные потоки.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступление от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

### Финансовые вложения.

Учет займов ведется с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18.09.2006 № 116н.

В состав финансовых вложений включаются основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другими организациями;
- депозитные вклады в кредитных организациях.



**Иное.**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

**Изменения в учетной политике.**

В 2023 году Обществом изменения в учетную политику не вносились.

**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице № 4. По состоянию на 31.12.2023 балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила:

Основные средства	Стоимость на начало периода	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость на начало периода	Увеличение стоимости за 2023г	Начисление амортизации (износ)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	На конец периода стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства инвестиционные	825	0	825	94972	4650	0	0	95797	4650	91146
Основные средства организации	26611	7021	19590	57308	15350	648	281	83271	17440	65832
Основные средства арендованные	26947	0	26947	3705	6196			30652	6196	24456
Итого	54383	7021	47362	155985	21546	648	281	209720	28286	181434

По состоянию на 31 декабря 2023 балансовая стоимость основных средств без учета износа составила 209 720 тыс. рублей, износ составил 28 286 тыс. рублей.

**4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.**

Информация о наличии и движении финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года составила:

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Прочие финансовые вложения в том числе :	19559	129097	31724
Предоставленные займы	19559	64097	31707
Депозитные счета	0	65000	
Цессии	0		17

**Предоставленные займы.**

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов.
ООО «Ярус Инвест»	19 559	31.12.2024	7,6 %

**5. ЗАПАСЫ.**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде в Таблице № 6 .



## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 7. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

Обществом на 31 декабря создан резерв по сомнительным долгам в размере 105 тысяч рублей.

Расшифровка дебиторской задолженности на 31 декабря

Дебиторская задолженность	2023 год	2022 год	2021 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13368	15982	3150
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	42227	64495
Расчеты по налогам и сборам	5002	119	68
Расчеты с подотчетными лицами	191	67	201
Расчеты с персоналом по прочим операциям	92	31	0
Расчеты с разными дебиторами	24826	9672	22485
<b>Итого</b>	<b>55781</b>	<b>68098</b>	<b>90522</b>

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства	2023 год	2022 год	2021 год
Касса организации	69	120	0
Расчетные счета	11091	64296	12844
<b>Итого:</b>	<b>11160</b>	<b>64416</b>	<b>12850</b>

Данные о движении денежных средств отражены в Отчете о движении денежных средств.

## 8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год	2022 год	2021 год
Расходы на приобретение не иск. прав и лицензий на программное обеспечение	874	507	795
Расходы страховые платежи по имущественному страхованию	40	145	104
Авансы, выданные на приобретение запасов	18967	0	0
Прочие оборотные активы	193	54	255
<b>Итого</b>	<b>20074</b>	<b>706</b>	<b>1154</b>

Общество с 2024 года, в связи с переходом на стандарт ФСБУ 14/2022, неисключительные права на использование программного обеспечения с 01.01.2024 пере классифицирует в нематериальный актив согласно лимиту стоимости в размере от 100 000 рублей, купленное в 2023 году ПО считается малоценным и не отражается в составе НМА, стоимость не отнесенную на расходы, Общество списует со счета РБП на нераспределенную прибыль. Такие активы организация будет учитывать на забалансовом счете 012.

## 9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В 2023 году были выплачены дивиденды учредителям, согласно их доле в уставном капитале.

ФИО Учредитель	Сумма дивидендов за 2023 год	Сумма дивидендов за 2022 год	Всего
Тимирова Юлия Борисовна	1231	3919	5150
Чиркова Инна Борисовна	2551	8009	10560
<b>Итого</b>	<b>3782</b>	<b>11928</b>	<b>15710</b>



# 10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	Краткосрочные займы 2023 год	Долгосрочные займы 2023 год	Краткосрочные займы 2022 год	Долгосрочные займы 2022 год	Краткосрочные займы 2021 год	Долгосрочные займы 2021 год
Кредит банков						
Предоставленные займы	5000	102837	55547	102387	495	
Проценты начисленные	7	30				
<b>Итого</b>	<b>5007</b>	<b>30</b>	<b>55547</b>	<b>10837</b>	<b>495</b>	<b>0</b>

## Расшифровка долгосрочных займов

Наименование	Остаток на 31.12.23	Валюта займа	Годовая проц., ставка	Срок погашения	
ФРП	102837	Российские рубли	1 % в первые 36 месяцев, далее 3 % годовых	12.11.2027	Финансирование работ по проекту «Модернизация в виде плит перекрытия и стеновых панелей»

ООО «Краснокамский завод ЖБК» 12.12.2022 г. с Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» сокращено Фонд развития промышленности (ФРП) совместно заключили договор целевого займа № ДЗ-261/11. Займ предоставляется на срок до 12 ноября 2027 года. ФРП передал денежные средства в сумме 102837 тыс. рублей для целей финансирования работ по Проекту «Модернизация высокотехнологичного производства железобетонных изделий в виде плит перекрытия и стеновых панелей. Сумма займа предоставлена в рамках Программы Фонда «Проекты развития» в соответствии с Соглашением о предоставлении из федерального бюджета субсидии в целях стимулирования деятельности в сфере промышленности

Цель проекта – модернизация производства плит перекрытия и стеновых панелей.

Задачи:

- Строительно-монтажная отделка производственного цеха;
- Приобретение оборудования;
- Монтаж, пуско-наладка оборудования и ввод в эксплуатацию оборудования;
- Запуск серийного производства продукции стеновых панелей и плит перекрытия.

## Прочие обязательства.

На 31 декабря прочие обязательства составляют:

	Контрагент	2023 год	2022 год	2021 год
Арендные обязательства, согласно ФСБУ 6/2020	ООО «ЖБК Недвижимость»	25651	26991	

ООО ЖБК Недвижимость» сумма задолженности на 31.12.2023 года по договорам аренды недвижимости составляет:

№1-ЖБК-Н от 17.11.2022 года - 22 547тысяч рублей

№1/2-ЖБК-Н от 01.11.2022 года - 3104 тысяч рублей

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 8. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице № 8 в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице № 8.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31 декабря:

Кредиторская задолженность	2023 год	2022 год	2021 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36983	77118	98109
Расчеты с покупателями и заказчиками	134474	183869	53011
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	20511	24756	9615
Расчеты с страховым взносам	5655	3284	2068
Расчеты по оплате труда	10605	5605	4330
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2773	1403	2484
<b>Итого</b>	<b>211001</b>	<b>296035</b>	<b>169664</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г, 2022 г, 2021 г, Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам



14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа продукции жбк	1040826	813398	227428
Продажа покупного товара	24178	22676	1502
Продажа товарной арматуры	178	81	97
Итого	1065182	836155	229027

Структура затрат себестоимости готовой продукции и стоимости покупных товаров

Статья расходов	2023 год	2022 год
Амортизационные отчисления	8904	6840
Материальные затраты	397127	347609
Затраты на оплату труда	104770	87703
Отчисление на социальное страхование	29760	27677
Стоимость реализованных покупных товаров	22676	24692
Прочие расходы	272918	204336
Итого	836155	698857

Коммерческие расходы

Статья расходов	2023 год	2022 год
Материальные расходы	5085	5762
Затраты на оплату труда	20898	9407
Отчисления на социальное страхование	6046	2657
Амортизационные отчисления	3136	1021
Рекламные расходы	1013	767
Транспортные расходы	45252	52731
Прочие расходы	9863	4027
Итого	91293	76372

Управленческие расходы

Статья расходов	2023 год	2022 год
Материальные расходы	3637	2687
Затраты на оплату	27077	18181
Отчисления на социальные нужды	8016	5125
Амортизационные отчисления	9416	5015
Расходы по аренде	1777	4100
Консультационные и информационные услуги	5889	614
Командировочные расходы	328	70
Расходы на услуги связи	191	179
Электроэнергия	1552	1055
Прочие расходы	10286	5647
Итого	68169	42667

В течение 2022 и 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Доходы от реализации основных средств	1167	1000
Доходы от реализации прочего имущества	1893	210
Доходы от сдачи имущества в аренду	754	263
Доходы от отчисления в оценочные резервы	39423	5630
Доходы от организации транспортных услуг	386	468
Доходы от списания кредиторской зад.	275	18
Прочие операционные доходы		333
Внереализационные доходы:		
Субсидия на возмещение затрат связанных с пред. мерами по ПТ и ПЗ	335	611
Списание задолженности по налогам	158	4
Компенсация затрат по з/з	151	
Прочие внереализационные доходы	166	1984
Доходы, выявленные в результате инвентаризации	5884	3898
Итого	50592	14419

**Прочие расходы**

<b>Прочие расходы</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Расходы от реализации основных средств	366	429
Расходы от реализации прочего имущества	1749	132
Отчисления в оценочные резервы	9732	22173
Расходы на услуги банков	4413	2281
Прочие операционные расходы		
Организация автотранспортных услуг	204	723
Расходы на услуги не производств. характера	230	1273
Прочие операционные расходы	26	5085
Убытки прошлых лет	701	850
Налоги и сборы	29	287
Расходы по передаче товаров безвозмездно	425	0
Прочие внереализационные расходы в том числе:		
Благотворительная и спонсорская помощь	515	558
Недостача выявленная в результате инвентаризации	3881	1885
Организация услуг	3313	
Прочие внереализационные расходы	2168	1034
<b>Итого</b>	<b>27752</b>	<b>36710</b>



# 15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

Наименование	2023 год	Сумма налога	2022 год	Сумма налога
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	89789		83711	
Сумма условного налога на прибыль		17958		16742
Постоянные разницы по налогу на прибыль	(46546)	(9309)	5335	1067
Временные разницы отчетного периода, в том числе	27790	5558	5045	1009
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	71033		94091	
Налог на прибыль	20 %	14207		18818
Сумма инвестиционного вычета		(3907)		(495)
Налог на прибыль		10300		18323

Остаток неучтенного инвестиционного вычета на конец налогового периода составляет 49 462 тысяч рублей.

# 16. ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

Контрагент полученные обязательства	Сумма
АО Альфа Банк	110 000
договор банковской гарантии №0АММ8Х от 21.12.2022	
ООО ЖБК-Недвижимость	100 000
дог.залога № 9397-3/2 от 03.08.2022 по 02.08.2024г	
Тимирова Ю.Б	100 000
дог.поручительства №9397-П/2 от 05.08.2022г. по 02.08.2024г	
Чиркова И.Б.	100 000
договор поручительства №9397-П/1 от 05.08.2022 по 02.08.2024	
Итого	410 000

Контрагент выданные обязательства	Сумма
ООО ЖБК-Недвижимость	
Договор №94165-ФЛ/ПР-21 от 05.09.2022	12 396
Договор №97249-ФЛ/ПР-21 от 16.02.2022	1 299
договор поручительства к кредит дог.№85755/1 от 19.02.2021	10 950
договор поручительства к кредит дог.№88309 от 11.06.2021	9 146
договор поручительства к кредит дог.№90476/1 от 12.07.2021	1 450
договор поручительства к кредит дог.№95447/1 от 26.10.2021	4 165
ООО «Ярус-Инвест»	
договор поручительства №9518-П/4 от 16.12.2022 по 25.09.2024	270 000
Итого	309 406

# 17. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

Получены денежные средства на возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма, согласно: ФЗ №125-ФЗ от 24.07.1998г. по приказу №855-Ф от 27.10.2023г. в размере 335 тысяч рублей.

## ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

В процессе хозяйственной деятельности ООО «Краснокамский завод ЖБК» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и на финансовые результаты деятельности ООО «Краснокамского завода ЖБК».

На основании проведенного анализа, можно сделать следующие выводы:

### Финансовый анализ деятельности

#### Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки), нормальное значение: 4% и более.	12	6,5	-5,5	-45,8
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,9	9,3	-0,6	-6,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки), нормальное значение: не менее 2%.	7,1	6,9	-0,2	-2,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2023 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 6,5% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (-5,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил 9,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общества содержалось 9,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Показатели, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	142,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала, нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	15,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов, нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	53,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За отчетный период каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 1,429 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное 15,6%, является, без сомнения, хорошим.



**Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)**

В таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Кэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднеспособной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 143 дн.)	102	3,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднеспособной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	40	9,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднеспособной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 52 и менее дн.)	21	17,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднеспособной выручке)	87	4,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднеспособной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 212 и менее дн.)	163	2,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднеспособной выручке)	18	20,6

\* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 163 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 40 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

**Выводы по результатам анализа**

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО «Краснокамский завод ЖБК»

**Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:**

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 19%);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- значительное падение рентабельности продаж (-5,5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 12%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 50% от общего капитала организации).

**Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:**

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- отличная рентабельность активов (15,6% за последний год);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общества уменьшились на 81 754 тыс. руб. (на 15,8%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 73 931 тыс. руб. (+7 533 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

**Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:**

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-0,53);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

**В ходе анализа были получены следующие показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:**

- за 2023 год получена прибыль от продаж (69 565 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-42 456 тыс. руб.);
- незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-0,6 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения.

При таком финансовом состоянии у ООО «Краснокамский завод ЖБК» имеются все возможности для эффективной деятельности.



## УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, относящиеся к событиям после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности.

Судебные разбирательства

Постановление № 17АП-985/2024-ГК от 28.02.2024.

Решение Арбитражного суда Пермского края от 22.12.2023 по делу № А50-564/2023 оставил без изменения.

ООО «Краснокамский завод ЖБК» обратился в суд с иском к обществу ООО «Юнион» о взыскании 299,6 тысяч рублей неосновательного обогащения. Решением суда первой инстанции от 22.12.2023 в удовлетворении иска отказано. Подана апелляционная жалоба – суд оставил без изменения.

Информация по прекращенной деятельности.

Прекращение видов деятельности в 2023 году не осуществлялось.

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

Наименование энергетических ресурсов	Сумма Без НДС
Электроэнергия	14985
Газ	5889
Итого	20874

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью.Затраты на сбор, хранение и переработку, обезвреживание, уничтожение, размещение отходов.

Контрагент	Сумма Без НДС
ООО «Буматикс»	715
АО «ПРО ТКО»	35

Осуществление платы за водопотребление.

Контрагент	Сумма Без НДС
Водоканал МУП Краснокамск	218
Спецнефтехиммаш АО	459

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Влияние условий внешних факторов в связи со специальной военной операцией (СВО) на Украине.

В феврале 2022 года произошли существенные внешние события в связи с началом специальной военной операцией (СВО) на Украине и введением в отношении Российской Федерации экономических санкций.

В сентябре 2022 года произошли существенные внешние события в связи с частичной мобилизацией для участия в СВО на Украине.

Несмотря на существенность указанных событий, руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение в будущем.

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, что позволяет снизить риски негативного влияния на основную производственную деятельность вышеуказанных событий. У Общества отсутствуют зарубежные бенефициары и выгодоприобретатели, отсутствуют прямые импортные и экспортные поставки, а также договоры с контрагентами, имеющих иностранных владельцев, нет кредитных (заемных) обязательств и расчетов в иностранной валюте.



В Обществе отсутствуют сотрудники, призванные по частичной мобилизации в зону СВО на Украине.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и предпринимает все меры для обеспечения устойчивой финансово-хозяйственной деятельности. Общество обеспечено всем необходимым оборудованием, материальными и трудовыми ресурсами.

Иные чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2022 году и на момент подписания отчетности отсутствуют.

Директор ООО «Краснокамский завод ЖБК»

Д.В. Варивода

Главный бухгалтер

Н. Г.Кашина

