

**ПОЯСНЕНИЯ  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
АО «Билимбаевский завод термоизоляционных материалов»  
за 2023 год.**

## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения .....	4
1.	Информация об Обществе.....	4
II.	Учетная политика.....	9
1.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	9
2.	Основные средства.....	9
3.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	11
4.	Финансовые вложения.....	12
5.	Запасы .....	12
6.	Расходы будущих периодов.....	14
7.	Дебиторская задолженность .....	14
8.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	15
9.	Уставный капитал .....	15
10.	Кредиторская задолженность .....	15
11.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	15
12.	Расчеты по налогу на прибыль .....	16
13.	Доходы .....	16
14.	Расходы .....	17
III.	Раскрытие существенных показателей .....	18
1.	Основные средства.....	18
	<b>Иное использование основных средств</b> .....	19
	<i>Аренда</i> .....	19
	<b>Незавершенные вложения</b> .....	21
2.	Финансовые вложения.....	21
3.	Запасы .....	22
4.	Дебиторская задолженность .....	22
4.1.	Наличие и движение дебиторской задолженности .....	22
5.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	23
6.	Прочие оборотные активы .....	24

7.	Капитал и резервы.....	24
8.	Кредиторская задолженность .....	24
9.	Займы и кредиты полученные .....	25
10.	Налоги .....	26
11.	Выручка от продаж .....	28
12.	Расходы по обычным видам деятельности.....	29
13.	Прочие доходы и прочие расходы.....	29
14.	Проценты к получению и уплате.....	30
15.	Государственная помощь .....	30
16.	Связанные стороны.....	30
17.	Оценочные обязательства .....	31
18.	Условные обязательства и условные активы .....	31
19.	Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	31
	<b>Отраслевые риски .....</b>	<b>32</b>
	<b>Страновые и региональные риски .....</b>	<b>32</b>
	<b>Финансовые риски.....</b>	<b>33</b>
	<b>Правовые риски.....</b>	<b>33</b>
	<b>Риски, связанные с деятельностью общества .....</b>	<b>33</b>
20.	Чистые активы.....	34
21.	Прибыль (убыток) на акцию .....	34
22.	Информация по прекращаемой деятельности.....	34
23.	Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет .....	34
24.	Решения по итогам рассмотрения годовой (финансовой) бухгалтерской отчетности .....	34
25.	Забалансовые счета .....	34

## **I. Общие сведения**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ТИМ» (далее Общества) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

### **1. Информация об Обществе**

Полное фирменное наименование предприятия: *Акционерное общество “Билимбаевский завод термоизоляционных материалов”*

Сокращенное наименование организации: АО «ТИМ»

Наименование организации на иностранном языке: *Joint Stock Company “Bilimbay thermal insulation material plant”*

Юридический адрес организации: *623150 Свердловская область, г. Первоуральск, п. Билимбай, ул. Ленина, 84*

Фактическое местонахождение: *623150 Свердловская область, г. Первоуральск, п. Билимбай ул. Ленина, 84*

Основной государственный регистрационный № *1026601501420*.

Дата государственной регистрации: *08 августа 2002 г.*

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная ИФНС России № 10 по Свердловской области*

ИНН 6625001270 КПП 668401001

Организационно-правовая форма - *Акционерное общество*

Форма собственности – *частная*

ОКПО 05297677 ОКАТО 65480554000 ОКФС 34 ОКОПФ 47

ОКВЭД 46.70

Межрайонная ИФНС России №30 по Свердловской области

15.04.2016. Общим собрание акционеров был утвержден устав ОАО «ТИМ» в новой редакции.

#### *Уставный капитал*

Величина уставного капитала предприятия не изменялась в течение 2023 г. и составила 38 100 417,40 рублей.

#### *Состав акционеров:*

19,76 % - юридические лица;

80,24 % - физические лица.

#### *Органы управления и контроля Общества*

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров

Совет директоров

Единоличный исполнительный орган

*Члены совета директоров (наблюдательного совета).*

Гробов Евгений Николаевич

-

Председатель Совета директоров

Воронов Федор Федорович

Никулина Галина Валерьевна

Белкин Андрей Борисович

Литвина Надежда Вениаминовна

*Единоличный исполнительный орган:*

Белкин Андрей Борисович - генеральный директор, избранный решением годового общего собрания акционеров от 23.04.2019  
Главный бухгалтер Никулина Галина Валерьевна, назначенная приказом о приеме №1 от 23.04.2018

#### *Основные виды деятельности*

В 2023 году основными видами деятельности, которыми занималось общество являлись:

ОКВЭД 46.70- Торговля оптовая неспециализированная

ОКВЭД 70.20.2 - Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества

#### *Лицензии предприятия.*

Деятельность предприятия не подлежит обязательному лицензированию.

Среднегодовая численность работающих за 2023г. составила 7 человек.

На 31.12.2023 списочная численность (без учета внешних совместителей) составляет 7 человек, в т.ч. 2 женщин.

Контактная информация:

Тел.: /3439/ 29-22-40 Факс: /3439/ 29-22-40

Адрес электронной почты: mail@teploTIM.ru

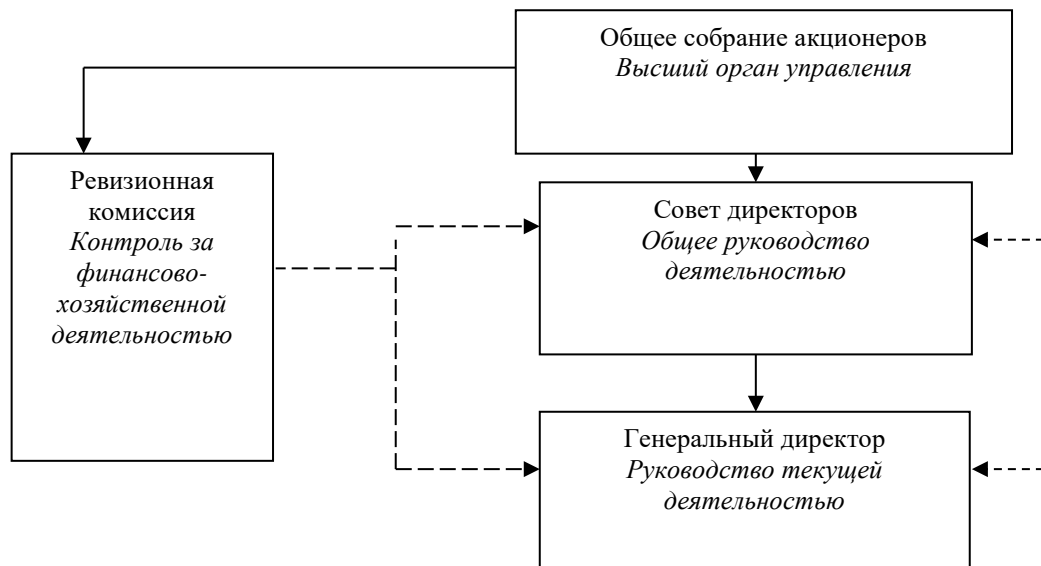
Адрес страницы в сети Интернет: www. teploTIM.ru

#### *Сведения о филиалах, представительствах организации*

АО «ТИМ» не имеет филиалов и представительств.

#### *Сведения о дочерних и зависимых обществах*

АО «ТИМ» не имеет дочерних и зависимых обществ.



На предприятии действует штатное расписание и организационная структура, введенные приказом №1 от 31.10.18. В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет.

*Сведения о ревизионной комиссии*

Контрольный орган организации – ревизионная комиссия:

Брусницына Анна Евгеньевна  
Гаврилова Елена Александровна  
Пинчук Татьяна Александровна

*Сведения об оценщике*

Предприятие не производило переоценку активов и обязательств.

*Товарный знак или знак обслуживания*

АО «ТИМ» не имеет зарегистрированного товарного знака

#### *Внутренний контроль*

Внутренний контроль в АО «ТИМ» осуществляется ревизионной комиссией.

Объектами внутреннего контроля организации являются:

человеческие, финансовые, материальные, нематериальные и информационные ресурсы организации;  
средства и системы информатизации;  
технические средства и системы охраны и защиты материальных и информационных ресурсов;  
управленческие решения;  
процессы, происходящие в организации или вне ее, если они имеют к ней какое-либо отношение;  
результаты функционирования организации;  
аспекты времени.

#### *Расчетные счета*

У предприятия один расчетный счет:

- р/с 407 028 108 164 201 000 56 в Уральском банке ПАО «Сбербанк» г.Екатеринбург БИК 046566764 Кор.счет 30101810500000000674

#### *Сведения об аудите*

Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные ст.5 Федерального закона от 30.12 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", п.3 ст.88 . Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена по российским стандартам бухгалтерского учета и отчетности.

#### *Сведения о выпущенных акциях.*

Сведения о выпущенных АО «ТИМ» акциях представлены ниже в таблице:

	Количество	Стоимость одной акции	Общая сумма
Обыкновенные акции	276 130	137.98	38 100 417.40
Привилегированные акции	-	-	-

Доли в уставном капитале оплачены полностью. Акции Общества не обращаются на фондовом рынке. В соответствии с действующим законодательством АО «ТИМ» не представляет ежегодные отчеты по ценным бумагам в Центральный Банк Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **II. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности: Федеральным Законом от 06.12.2011г N 402-ФЗ “О бухгалтерском учете “, Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998г N34н “Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации” (с изменениями и дополнениями), Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и других нормативно-правовых актов.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

В соответствии с Информацией № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» в организации необходимо проведение процедур внутреннего контроля.

В АО «ТИМ» процедуры внутреннего контроля проводятся силами бухгалтерии и ревизионной комиссии.

Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора № 42 и № 43 от 31.12.2016

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **2. Основные средства**

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Единицей учета основных средств признается инвентарный объект.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В качестве основных средств общество принимает к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 40 000 руб. за единицу. .

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начало начисления амортизации начинается со следующего месяца после принятия объекта к учету, производится с применением линейного способа.

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Произведена проверка на обесценение основных средств, справедливая стоимость превышает остаточную стоимость объектов. Для установления справедливой стоимости и срока полезного использования привлекались сотрудники общества, обладающие необходимыми знаниями.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Право пользования активом признается по фактической стоимости с учетом дисконтирования. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды.

Амортизация по объектам, полученным в качестве права пользования актива, начисляется линейным способом начиная со следующего месяца после принятия к учету.

Определение сроков полезного использования права пользования активами устанавливается исходя из ожидаемого срока аренды.

Не признается право пользования активом и не признается обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев и рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб., договором аренды не предусмотрен переход права собственности, предмет аренды не предоставляется в субаренду.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, не увеличивают фактическую стоимость этого права пользования, а относятся на затраты текущего периода.

Предметы аренды, по которым не признается право пользования активами, Общество отражает в составе арендных платежей по соответствующим затратным счетам.

Право пользования активами отражается в балансе по строке 1150 «Основные средства».

Для классификации объектов учета аренды арендодателем в качестве объектов неоперационной (финансовой) аренды, учитываются следующие обстоятельства:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

### **3. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1190 «Прочие внеоборотные активы», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

#### **4. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость у Общества отсутствуют.

В составе финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость указаны: вклады в уставные капиталы других организаций и предоставленные займы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений осуществляется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2023г отражены предоставленные займы организации.

Признаков для создания резерва под обесценение финансовых вложений в части выданных займов не выявлено:

- не начата процедура ликвидации организации-заемщика;
- заемщик не объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;
- задолженность по займу погашается в установленные договором сроки.

При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### **5. Запасы**

Запасами общество признает активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Единицей учета запасов принимается номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Изменение способа расчета себестоимости запасов не производилось, в соответствии с учетной политикой запасы оцениваются по средней себестоимости.

При определении размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

### ***Сырье и материалы***

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

### ***Готовая продукция***

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости. Расчет себестоимости производится на последнее число каждого месяца.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Поступившие материально-производственные запасы (сырье и материалы) двойного назначения (для использования в производстве продукции и для реализации на сторону) учитываются в бухгалтерском учете по счету 10 «Материалы», отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материалов, доходы от их реализации отражаются в составе выручки.

### ***Резервы под обесценение запасов***

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов создается резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Готовая продукция, сырье, материалы и товары, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения запасов формируется резерв, с отнесением на увеличение себестоимости продаж.

### ***Представление информации о наличии и движении запасов***

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

## **6. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом, в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

## **7. Дебиторская задолженность**

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

## **8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

– суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

## **9. Уставный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

## **10. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 10.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## **11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### *Оценочные обязательства*

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **12. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

– в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

– в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода,

## **13. Доходы**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- доходы от оптовой продажи товаров;
- доходы от операционной аренды.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

#### **14. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг, относящиеся к проданным товарам, услугам и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

##### Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Здания и сооружения	85-361
Машины и оборудование	12-241
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-241
Офисное оборудование	37-120
Транспортные средства	37-86

##### Сроки полезного использования основных групп активов в форме права пользования

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Здания и сооружения	13-36
Машины и оборудование	13-36
Земельные участки	120-462
Транспортные средства	13-36

##### Информация о наличии и движении основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года с учетом перехода		Поступило	Выбыло объектов		Начислено	Переоценка	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная стоимость			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 2023г	11 434	(7 664 )	26	(3 244)	3 244	(254)	-	8 217	(4 674)
	За 2022г	11 021	(7 320)	413	-	-	(344)	-	11 434	(7 664 )
В том числе:	За 2023г	6 164	(3 666)	-	(154)	154	(76)	-	6 010	(3 588)
Здание и сооружение	За 2022г	6 164	(3 589)	-	-	-	(77)	-	6 164	(3 666)
Сооружения и передаточные устройства	За 2023г	2 938	(2 366)	-	(1 440)	1 440	(85)	-	1 498	(1 011)
	За 2022г	2 938	2 282	-	-	-	(84)	-	2 938	(2 366)
Машины и оборудование	За 2023г	996	942	-	(918)	918	(38)	-	78	(62)
	За 2022г	996	862	-	-	-	(80)	-	996	942
Транспортные средства	За 2023г	602	(556)	-	(602)	602	(46)	-	-	-
	За 2022г	602	463	-	-	-	(93)	-	602	(556)

Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2023г	41	(40)	-	(41)	41	(1)	-	-	-
	За 2022г	41	(38)	-	-	-	(2)	-	41	(40)
Земельные участки	За 2023г	413	-	-	-	-	-	-	413	-
	За 2022г	-	-	413	-	-	-	-	413	-
Активы в форме права пользования	За 2023г	192	(6)	26	-	-	(7)	-	218	(13)
	За 2022г	192	-	-	-	-	(6)	-	192	(6)

***Иное использование основных средств***

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	4 260	4 260	4 260
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	218	192	192

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2023 обществом все основные средства были проанализированы, сопоставлена остаточная стоимость ОС со справедливой стоимостью данных активов. Признаков обесценения не выявлено.

Обществом была произведена сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период.

Основных средств пригодных для использования, но не используемых, не отчётом периоде не выявлено.

***Переоценка основных средств***

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2023 не производилась.

***Аренда***

31.12.2021 (в межотчетный период) Общество признало актив в форме права пользования по договору аренды основные средства стоимостью 192 тыс. руб., в учете отражены в группе учета основных средств «Другие виды основных средств».

Величина обязательств по аренде после признания уменьшается на величину фактически уплаченных платежей.

Балансовая стоимость обязательств по аренде

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Поступило	Выбыло		

			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	Процентный расход	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долгов кратко-срочную задолженность	
Долгосрочные обязательства по аренде	за 2023 г	180	25	-		-	(7)	198
	за 2022 г	186	-	-	-	-	(6)	180
Краткосрочные обязательства по аренде	за 2023 г	6	-	-	(6)	-	7	7
	за 2022 г	6	-	-	(6)	-	6	6
Итого	за 2023 г	186	25	-	(6)	-	-	205
	за 2022 г	192	-	-	(6)	-	-	186

Дополнительно понесенных затрат в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования не было.

Общество не отражает предметы аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 и отражает на счете 001 «Арендованные основные средства» в размере 2 тыс. руб., т.к. они не соответствуют критериям для создания ППА (срок менее 12 месяцев, рыночная, кадастровая стоимость объектов основных средств не превышает 300 тыс. руб.)

Номер договора аренды (субаренды) и дата	Арендодатель	Срок действия	Ежемесячная арендная плата в руб., в том числе НДС	Арендуемое имущество
1181-К от 22.12.2006	МУГИСО	49 лет	0,001	Земельный участок
916-К от 21.04.2005	МУГИСО	49 лет	0,001	Земельный участок

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и включенные в себестоимость продаж за 2023 год составили – 1 тыс. руб.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 – отсутствуют.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды на 31.12.2023 г. отсутствуют.

У Общества отсутствуют ограничения в использовании предмета аренды, обусловленные договорами аренды.

Обществом осуществлялась деятельность по сдаче в аренду и объектов в 2023 году.

Ограничения использования предметами аренды, обусловленные необходимостью соответствовать определенным финансовым показателям, не предусмотрены договорами аренды.

Общая сумма дохода по операционной аренде составила 12 749 тыс. руб.

### Незавершенные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				Затраты	Списано	Принято к учету в качестве ОС	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2023г	21 955				21 955
	5240	За 2022г	21 955				21 955
В том числе:	5241	За 2023г	21 955				21 955
Незавершенное строительство	5251	За 2022г	21 955				21 955

## 2. Финансовые вложения

Информация по видам финансовых вложений в уставные капиталы организаций, приведена ниже.

Наличие и движение финансовых вложений:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	Выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номин.)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	За 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклад в уставный капитал	За 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные (предоставленные займы) всего:	За 2023г	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	За 2022г	50	-	-	-	-	-	-	50	-

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

### 3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	Величина резерва под снижение		Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами	себестоимость	Величина резерва под снижение
					себестоимость	резерв под снижение				
Запасы – всего в том числе:	За 2023г	1 777	-	7 093	(7 166)	-	-	-	1 705	-
	За 2022г	2 142	-	5 805	(6 170)	-	-	-	1 777	-
Сырье и материалы	За 2023г	947	-	5 517	(5 559)	-	-	270	905	-
	За 2022г	1 288	-	5 455	(5 796)	-	-	242	947	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	За 2023г	830	-	1 576	(1 606)	-	-	-	800	-
	За 2022г	854	-	350	(374)	-	-	-	830	-

По состоянию на 31.12.2023г. запасы были проанализированы, сопоставлена стоимость запасов с чистой стоимостью продажи. При анализе не выявлено превышение фактической стоимости запасов над справедливой стоимостью продажи, резерв под снижение стоимости запасов отсутствует.

Материально-производственные запасы учитываются на балансе по фактической себестоимости. Остатки запасов на конец отчетного периода отражены по текущей рыночной стоимости, отклонений в цене нет. Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов на 31.12.2023 отсутствуют.

### 4. Дебиторская задолженность

#### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступило		Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Создание резерва	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г	2 105	(2)	22 957	-	(22 394)	-	(134)	-	2 268	(136)
	за 2022 г	1 669	(2)	18 122	-	(17 686)	-	-	-	2 105	(2)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г	1 636	-	17 196	-	(16 776)	-	(134)	-	2 057	(134)
	за 2022 г	1 239	-	14 899	-	(14 502)	-	-	-	1 636	
авансы выданные	за 2023 г	23	(2)	4 340	-	(4 354)	-	-	-	9	(2)
	за 2022 г	57	(2)	1 967	-	(2 001)	-	-	-	23	(2)
прочая задолженность	за 2023 г	446	-	1 421	-	(1 265)	-	-	-	602	-
	за 2022 г	373	-	1 256	-	(1 183)	-	-	-	446	-
<b>Итого</b>	<b>за 2023 г</b>	<b>2 105</b>	<b>(2)</b>	<b>22 957</b>	<b>-</b>	<b>(22 394)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 268</b>	<b>(136)</b>
	<b>за 2022 г</b>	<b>1 669</b>	<b>(2)</b>	<b>18 122</b>	<b>-</b>	<b>(17 686)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 105</b>	<b>(2)</b>

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

За анализируемый период увеличилась общая дебиторская задолженность, по сравнению с 2022г. Это объясняется увеличением арендных платежей от арендаторов, отсрочки платежа.

У общества имеется просроченная дебиторская задолженность 136 тыс. руб. Данная задолженность не была погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, предусмотренные договорными отношениями.

Общество создало резерв:

Наименование показателя	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2022
Всего	136	2	165
в том числе: обесцененная (по покупателям, прочим дебиторам)	134	-	165
обесцененная по авансам	2	2	-

## 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец периода
Денежные средства и денежные эквиваленты-всего	за 2023г	5 159	89 008	(89 423)	4 744
	за 2022 г	5 004	132 719	(132 564)	5 159
В том числе, денежные средства на р/счете и срочные депозиты	за 2023г	5 136	88 086	(88 490)	4 732
	за 2022 г	4 999	130 054	(129 917)	5 136

Касса	за 2023 г	23	922	933	12
	за 2022 г	5	2 665	(2 647)	23

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до 12 месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования и срочные.

Показатели Отчета о движении денежных средств представлены без НДС.

По состоянию на отчетную дату привлечение дополнительных денежных средств отсутствует. Кредитные линии на основе овердрафта не открывались. Поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), отсутствуют. Все денежные средства на расчетном счете доступны для использования

## 6. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	14	20	5

## 7. Капитал и резервы

### Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 38 100 тыс. руб., не изменялся в 2022 и 2021 годах.

## 8. Кредиторская задолженность

### 8.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		
			Поступило	выбыло	

			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г	906	22 888	-	(22 385)	-	-	1 409
	за 2022 г	958	16 676	-	(16 728)	-	-	906
в том числе: Расчеты с поставщиками	за 2023 г	635	12 490	-	(12 323)	-	-	803
	за 2022 г	644	8 754	-	(8 763)	-	-	635
Авансы полученные	за 2023 г	2	2 642	-	(2 405)	-	-	239
	за 2022 г	46	1 006	-	(1 050)	-	-	2
Расчеты с бюджетом	за 2023 г	104	3 660	-	(3 571)	-	-	192
	за 2022 г	105	2 857	-	(2 858)	-	-	104
Задолженность перед внебюджетными фондами	за 2023 г	48	747	-	(748)	-	-	47
	за 2022 г	49	666	-	(667)	-	-	48
Задолженность перед персоналом	за 2023 г	102	3 270	-	(3 265)	-	-	107
	за 2022 г	107	3 271	-	(3 276)	-	-	102
Прочая задолженность	за 2023 г	15	79	-	(73)	-	-	21
	за 2022 г	7	122	-	(114)	-	-	15
<b>Итого</b>	<b>за 2023 г</b>	<b>906</b>	<b>22 888</b>	<b>-</b>	<b>(22 385)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 409</b>
	<b>за 2022 г</b>	<b>958</b>	<b>16 676</b>	<b>-</b>	<b>(16 728)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>906</b>

Просроченная кредиторская задолженность у общества на отчетные даты отсутствует.

## 9. Займы и кредиты полученные

Заемные средства полученные у Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и соответствующие период 2022 года отсутствуют.

## 10. Налоги

### 10.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по реализованным товарам, продукции, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг. НДС по проданным товарам, продукции, работам, услугам составил в 2023 г. 2 866 тыс. руб. (за 2022 г. - 2 843 тыс. руб.)

Налог на добавленную стоимость, по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражен в строке 1220:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Начислено	Уплачено	
НДС по приобретенным ценностям – всего:	За 2023 г	127	1 794	(1 794)	127
	За 2022 г	127	1 328	(1 335)	127
В том числе:	За 2023 г	127	1 794	(1 794)	127
НДС по приобретенным товарам, работам	За 2022 г	127	1 161	(1 161)	127

### 10.2 Налог на прибыль организации

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			возникло	погашено	
Отложенные налоговые обязательства – всего:	За 2023 г	-	28	28	-
	За 2022 г	-	45	45	-
В том числе: Основные средства	За 2023г	-	28	28	-
	За 2022 г	-	45	45	-
Отложенные налоговые активы – всего:	За 2023г	6 594	482	202	6 874
	За 2022 г	6 649	113	167	6 594

В том числе:	За 2023 г	4 773	111	111	4 773
Расходы будущих периодов	За 2022 г	4 851	16	94	4 773
Доходы будущих периодов	За 2023г	1 641	-	-	1 641
	За 2022 г	1 641	-	-	1 641
Оценочные обязательства	За 2023г	78	63	40	101
	За 2022 г	54	95	71	78
Основные средства	За 2023 г	100	22		122
	За 2022 г	100	1	1	100
Убыток	За 2023 г	-	258	51	207
	За 2022 г	-	-	-	-
Прочие	За 2023г	2	28	-	30
	За 2022 г	2	1	1	2

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% - в 2023 г, 20 % - в 2022 г.

Показатели отчета о финансовых результатах	Номер строки	2023	2022
Прибыль убыток до налогообложения (БУ), в т.ч.	2411	(935)	512
Налог на прибыль, в т.ч.	2410	279	(132)
Текущий налог на прибыль (из декларации НП)		-	(78)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	2412	279	(54)
Изменение отложенных налоговых обязательств			-
Изменение отложенных налоговых активов		279	(54)
Прочее			-
Чистая прибыль	2400	(656)	380

наименование показателя	код стр.	2023	2022
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	[1]	(935)	512
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%

Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(186)	103
<b>Постоянный налоговый расход (доход):</b>	[4]	7	27
<b>Отложенные налоговые активы</b>	[5]	179	54
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	[6]	-	-
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>[7] = [3]+ [4]+ [5]+ [6]</b>	<b>-</b>	<b>78</b>

Ниже в таблице представлены постоянные разницы

№ п/п	Постоянные разницы	Обороты за 2023г	Обороты за 2022г
	Расходы не признаваемые в налоговом учете	35	131
1	Материальная помощь (согласно коллективного договора)	32	32
2	Вступительный взнос	-	45
3	Благотворительность	-	12
4	Списание дебиторской задолженности	3	39
5	Прочие	-	1
6	Штрафы, пени	-	2

### ***10.3 Прочие налоги и сборы***

На прочие расходы в 2023 отнесены следующие налоги и сборы:

Налог на имущество – 66 тыс. руб. (в 2022 г. – 69 тыс. руб.)

Транспортный налог – 1 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 тыс. руб.)

Земельный налог – 199 тыс. руб. (в 2022г. – 137 тыс. руб.)

### **11. Выручка от продаж**

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование показателя	За 2023 г	За 2022 г
Услуги по аренде нежилых помещений	12 749	11 938
Реализация товаров	1 581	478
<b>Итого:</b>	<b>14 330</b>	<b>12 416</b>

## 12. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	За 2023 г	За 2022 г
Материальные затраты	5610	9 561	6 527
Расходы на оплату труда	5620	3 074	2 869
Отчисления на социальные нужды	5630	681	612
Амортизация	5640	253	344
Прочие затраты	5650	1 781	1 696
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>15 350</b>	<b>12 048</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
готовой продукции и др. уменьшение [+]	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>15 350</b>	<b>12 048</b>

## 13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя расходов	2023	2022
Услуги банка	47	44
Списание дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам)	136	27
Благотворительность, помощь ветеранам	1	12
Ведение реестра обслуживания	44	42

Штрафные санкции, возмещение по претензии	-	2
Продажа ОС	-	-
Материальная помощь	32	32
Профессиональные взносы	-	45
Прочие расходы	4	13
<b>Итого «прочие расходы»:</b>	<b>264</b>	<b>217</b>

#### 14. Проценты к получению и уплате

Наименование показателя	2023	2022
Проценты по банковским депозитам	348	361
<b>Итого проценты к получению</b>	<b>348</b>	<b>361</b>

#### 15. Государственная помощь

За отчетный период Общество не получало государственную помощь из бюджета

#### 16. Связанные стороны

АО «ТИМ» не имеет дочерних и зависимых обществ. Операции с аффилированными лицами в отчетном периоде не проводились.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор. В настоящее время генеральным директором избран Белкин Андрей Борисович (протокол общего собрания акционеров от 23 апреля 2019 года).

Основными критериями определения вознаграждения Генерального директора является выполнение Генеральным директором обязанностей, предусмотренных трудовым договором, а также достижение Обществом бюджетных показателей.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение физическому лицу, занимающему должность генеральный директор, выплаченное в 2023 г., составило 850 тыс. руб. Начисленные на данные выплаты страховых взносов - 154 тыс. руб. Иных вознаграждений, кроме заработной платы по основному месту работы не выплачивалось.

Основным критерием определения размера вознаграждения членам Совета директоров является участие в текущей работе Совета директоров, выполнение членами Совета директоров своих обязанностей в соответствии с компетенцией Совета, а также достижение Обществом бюджетных показателей.

Сумма заработной платы выплаченная за 2023 год членам совета составила 658 тыс. руб. (в том числе 11 тысяч – отпускные, 8 тысяч мат.помощь). Начисленная на нее сумма страховых взносов - 158 тыс. руб. Иных вознаграждений, кроме заработной платы по основному месту работы членам совета директоров также не выплачивалось.

## 17. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах:

Наименование показателя	На 31.12.2022	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	388	353	(235)	-	506
В том числе:					
(Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков)	388	353	(235)	-	506

## 18. Условные обязательства и условные активы

На отчетную дату у АО «ТИМ» отсутствуют условные обязательства.

Судебные разбирательства

На отчетную дату у АО «ТИМ» отсутствуют непредъявленные претензии или санкции других юридических или физических лиц, которые бы рассматривались руководством предприятия как возможные к предъявлению (применению), предъявление (применение) которых может оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение АО «ТИМ».

Разногласия с налоговыми органами

АО «ТИМ» не имеет неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет или по отдельным решениям налоговых органов.

## 19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Существование Общества вследствие неопределенности влияния случайных факторов различного рода во всех аспектах его деятельности подвержено рискам.

Риску в той или иной степени подвержены все виды деятельности хозяйствующего субъекта. В условиях российской нестабильности проблемы риска, связанные с деятельностью предприятия, имеют большое значение при обосновании управленческих решений не только стратегического характера, но и на стадии краткосрочного планирования деятельности компании.

Следовательно, выделение основных факторов рисков является необходимым условием успешного функционирования компании. Большое значение при этом в условиях рыночной экономики отводится таким элементам риска, как слабая прогнозируемость конъюнктуры рынка, спроса, цен.

### ***Отраслевые риски***

В настоящее время одним из основных видов деятельности предприятия является сдача в аренду зданий и помещений. Развитие отрасли сдачи в аренду недвижимости, в котором оперирует предприятие, во многом зависит от факторов макроэкономического характера, поскольку спрос на производственные помещения зависит от расположения арендуемых помещений (преобладает потребительский спрос на производственные помещения, расположенные в центральных районах города). Другим значимым риском является повышение цен на потребляемые ресурсы и услуги. Повышение цен на энергетические ресурсы ведет к росту издержек на предприятии. Прежде всего этот риск связан со стоимостью электрической энергии, арендной платы на землю и земельного налога.

Отраслевые риски оптовой торговли строительными материалами связаны с взаимодействием со смежными отраслями строительной, жилищно-коммунальным хозяйством. Устойчивость смежных отраслей залог устойчивого развития данного вида деятельности. К факторам риска также относятся растущие тарифы на железнодорожные и автомобильные перевозки.

В целях минимизации основных рисков Общество оптимизирует структуру и проводит сокращение условно-постоянных расходов, постоянно анализирует возможные риски, с целью их сокращения. Кроме того, для дальнейшей минимизации рисков Общество поддерживает долгосрочные партнерские отношения с поставщиками основных ресурсов и товаров для перепродажи.

### ***Страновые и региональные риски***

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами в связи со сложившимися событиями на Украине.

Свердловская область является политически стабильным, экономически развитым и динамически развивающимся регионом РФ.

Поскольку акционерное общество не ведет свою предпринимательскую деятельность на внешних рынках, то у компании отсутствуют риски характерные для компаний, ориентированных на экспорт (импорт).

Климатическая обстановка – стабильная. Благоприятные погодные условия позволяют минимизировать влияние сезонности спроса на продукцию.

Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Общества при наступлении какого-либо из перечисленных в настоящем разделе событий, относящихся к обстоятельствам непреодолимой силы, не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных последствий, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне какого-либо контроля.

## ***Финансовые риски***

Основные финансовые риски связаны с увеличением кассовых разрывов вследствие несвоевременной оплаты арендаторами, покупателями и жесткими условиями оплаты поставщикам товаров и энергоресурсов. Рост дебиторской задолженности влечет уменьшение доходов от размещения временно свободных денежных средств. Общество пытается минимизировать данные риски путем включения 100%-ного авансового платежа в условия договора.

Валютный курс не оказывает влияния на деятельность эмитента. Наиболее подвержен изменению в результате влияния указанного финансового риска размер дебиторской задолженности, размер собственных оборотных средств предприятия, оборачиваемость денежных средств.

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции может привести к увеличению затрат общества, и как следствие падению прибыли и рентабельности его деятельности.

В целях минимизации финансовых рисков, рисков связанных с инфляционными процессами Обществом проводятся мероприятия по анализу финансовых рисков, планированию и оценке фактически сложившейся прибыльности, определяются показатели рентабельности, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки и принимать меры для их ликвидации.

## ***Правовые риски***

Деятельность общества на внутреннем рынке подвержена правовым рискам, связанным с возможными изменениями законодательства РФ, касающегося регулирования налогообложения и налогового контроля, лицензирования прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, включая природные ресурсы, а также связанными с изменением судебной практики по вопросам в сфере налоговых, гражданских и иных правоотношений, затрагивающих интересы Общества. С целью снижения рисков привлечения к административной ответственности регулярно проводится анализ судебной практики, по результатам которого Общество надлежащим образом планирует свою деятельность.

К правовым рискам деятельности общества относятся: несоблюдение контрагентами условий и сроков контрактов, возможные судебные процессы.

Экономическая и политическая неустойчивость в стране выводит на первый план практически не подлежащие управлению риски.

У общества на балансе имеется газопровод, в связи с этим возникает риск возможных изменений в законодательстве по лицензированию опасных объектов.

Постоянно изменяемое трудовое законодательство добавляет рисковый фактор в деятельность общества.

В 2023 году у Общества отсутствовали риски по текущим судебным процессам, а также с отсутствием возможности продлить действие лицензии на ведение определенного вида деятельности. Общество не участвовало в судебных процессах, оказывающих существенное влияние на его деятельность. Все разногласия с поставщиками и потребителями, а также с работниками и акционерами решались на уровне переговоров и лишь в исключительных случаях в суде, что свидетельствует о высокой корпоративной культуре Общества.

## ***Риски, связанные с деятельностью общества***

Основным риском, связанным с деятельностью общества по сдаче имущества в аренду, является риск досрочного прекращения или изменения первоначальных условий по договорам аренды. На поиск новых клиентов требуется время, что приведет к снижению дохода. Кроме рисков, непосредственно

связанных с хозяйственной деятельностью компании, возможно негативное влияние форс-мажорных обстоятельств общеэкономического характера. Данные риски минимизируются посредством проведения маркетинговых исследований рынка и проведением рекламных компаний по продвижению услуги.

Риски снижения объемов продаж товаров и услуг в следствие непредвиденного возрастания конкуренции, снижения платежеспособного спроса потребителей могут быть минимизированы более тщательной аналитической работой по выбору целевых рынков методом ранжирования, более ответственной работой при сегментации потребителей.

## 20. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества составляет:

Наименование показателей	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Чистые активы	39 420	40 076	39 696

Величина чистых активов свидетельствует о достаточно устойчивом финансовом положении Общества, поскольку они полностью соответствуют требованиям, предъявляемым нормативными актами и действующим законодательством.

## 21. Прибыль (убыток) на акцию

Базовый убыток на акцию за 2023 год составила 2,37 руб.

## 22. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности в целом и каких-либо сегментов.

## 23. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

В текущем году АО «ТИМ» не находило и не исправляло существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам, согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

## 24. Решения по итогам рассмотрения годовой (финансовой) бухгалтерской отчетности

Собрание акционеров (протокол от 13.05.2023) утвердило годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации за 2022 год и распределение чистой прибыли. Согласно протоколу общего собрания акционеров дивиденды по акциям общества по итогам работы за 2022 год решено не выплачивать.

## 25. Забалансовые счета

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2023 отражены:

На счете МЦ «Товарно-материальные ценности, введенные в эксплуатацию» в сумме 930 тыс. руб.

На счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в сумме 472 тыс. руб.

#### **IV. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Общество, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращения за защитой от кредиторов.

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочные обязательства Общества составили 1 922 тыс. рублей, оборотные активы учтены в сумме 9170 тыс. рублей, данный факт свидетельствует о наличии существенной определенности в способности общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Чистый убыток за 2023 год составляет 656 тыс. рублей. Данный отрицательный результат связан с необходимостью проведения масштабных ремонтных работ для поддержания активов в надлежащем состоянии. Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 составляют положительную величину 39420 тыс. рублей.

АО «ТИМ» успешно осуществляет хозяйственную деятельность, не имеет просроченной кредиторской задолженности, является добросовестным работодателем и ответственным налогоплательщиком, имеет на балансе высоколиквидные активы.

Таким образом, общество принимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

#### **V. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты у АО «ТИМ» отсутствует.

#### **VI. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

В 2023 году АО «ТИМ» не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом

#### **VII. Сведения о реорганизации**

Акционеры АО «ТИМ» в 2023 году не принимали решения о реорганизации предприятия.

### **VIII. Информация об участии в совместной деятельности**

В отчетном году АО «ТИМ» не вело деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

### **IX. Оценка финансового состояния**

#### *Оценка стоимости чистых активов организации*

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	±, %
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022		
Чистые активы	39 420	40 076	94,90	96,44	- 656	-1,64
Уставный капитал	38 100	38 100	91,72	91,68	-	-
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 320	1 976	3,18	4,76	- 656	-33,19

Чистые активы организации на 31.12.2023 превышают уставный капитал на 3,18%. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить и незначительное снижение чистых активов на 1,64 % за весь рассматриваемый период. АО «Билимбаевский завод термоизоляционных материалов» имеет нормальное финансовое состояние, при котором общество может отвечать по своим обязательствам в краткосрочной перспективе.

Генеральный директор

Белкин А.Б.

27.03.24