

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица: АО «Боровичский комбинат строительных материалов» (далее – Общество)

ИНН 5320013632

КПП 532001001

ОГРН 1025300987249

Юридический адрес: 174409, Новгородская область г. Боровичи ул. Загородная д.38

Руководитель организации: Генеральный директор Манукова Анна Алексеевна

ИНН руководителя организации: 532002730591

Главный бухгалтер организации: Меркурьева Надежда Георгиевна

ИНН главного бухгалтера организации :532004012229

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 138 человек

Форма собственности - частная.

Уставный капитал на 01.01.2024 составляет 374800= (триста семьдесят четыре тысячи восемьсот рублей). Он состоит из 3748 акций, номинальной стоимостью 100 рублей:

- 3302 акции обыкновенные;
номер государственной регистрации выпуска 1-01-04881-J
- 446 привилегированные;
номер государственной регистрации выпуска 2-01-04881-J

из них:

полностью оплачено: акции обыкновенные 3302 шт.

акции привилегированные 446 шт.

Основные виды деятельности организации:

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- организация и осуществление производства кирпича;
- организация платных услуг населению;
- организация производства товаров народного потребления;
- организация производства продукции производственно – технического назначения;
- добыча и переработка общераспространенных полезных ископаемых открытым способом;

- переработка деловой древесины;
- изготовление столярных изделий;
- изготовление и заточка инструмента, приспособлений и оснастки;

У предприятия получены лицензии:

- Лицензия на производство маркшейдерских работ;
- Лицензия на право пользования недрами;

Для ведения финансово – хозяйственной деятельности предприятия открыты расчетные счета:

- р/с 40702810443050100141 в отделении № 8629 ПАО Сбербанк
- р/с 40702810810000000505 в ФУКБ Новобанк.
- р/с 40702810320900000077 в Филиале «Центральный» Банка ВТБ

- Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Органами управления и контроля являются:

• Совет директоров в составе, избранном общим собранием акционеров 21.04.2023:

1.Булгаков Алексей Алексеевич – консультант - Председатель Совета Директоров

2.Тарасова Наталья Юрьевна – Старший бухгалтер

3.Манукова Анна Алексеевна – Генеральный директор

4.Мануков Александр Сергеевич – Технический директор

5.Меркурьева Надежда Георгиевна – главный бухгалтер.

• Единоличный исполнительный орган – генеральный директор:

С 23.04.2019 генеральным директором Общества является Манукова Анна

Алексеевна.

Контролирующим бенефициаром Общества является Булгаков Алексей Алексеевич, паспорт гражданина РФ 4902 №326890; адрес: 174403, Новгородская обл., г. Боровичи, ул. Л. Толстого, д.92

2.Основные показатели деятельности Общества

Деятельность Общества за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Показатель	Ед.изм.	2022 год	2023 год	+ - к уровню 2022 года	%
Выпуск кирпича	Тыс.шт.	23903	25091	+1188	108,4
Реализация	Тыс.руб.	302950	265445	-37505	87,6
Прибыль (убыток)	Тыс.руб.	77804	62053	-15751	79,8
Численность	Чел.	138	131	-7	95
Средняя з/пл	Руб.	30351	36664	+6313	120,8

Выпуск продукции в 2023 году увеличился на 1188 тыс.шт. (8,4%). Себестоимость продукции в 2023 году увеличилась, так как произошло существенное увеличение цен на энергоносители: газ электроэнергию. но предприятие для увеличения объемов продаж не смогло увеличить цену на выпускаемую продукцию. Поэтому предприятие по итогам деятельности за 2023 год получило меньшую прибыль.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях, элементах бухгалтерской отчетности

3.1 Сведения об отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете. Руководство Общества уверено, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность и выполнять полномочия (функции) и обязательства в обозримом будущем. Учредитель не имеет намерения и необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации (упразднении) Общества или об изменении его основной деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

3.2 Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

1. Об основных средствах раскрывается следующая информация (п. 32 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утверждено Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н):

- об изменениях стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов): ввод на сумму 24 229 тыс.руб., в т.ч. Бульдозер SEM816D на сумму 11 666 тыс.руб., Экскаватор KOMATSU PC220-8MO на сумму 12 375 тыс. руб. , Установка фильтровальная на сумму 188,0 тыс. руб. , и т.д.

- об объектах, стоимость которых не погашается:

Не погашается стоимость земельных участков:

№ п/п	Объект	Кадастровый номер земельного участка	Дата регистрации	Дата снятия с учета	Категория земель (код)	Кадастровая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Земельный участок Тупик	53:22:010908:0004	20.10.1998		003003000010	1 295,17
2	Земельный участок Цех плитки	53:22:022027:0013	20.10.1998		003003000010	958,9
3	Земельный участок д. Заречная	53:02:151301:0065	20.10.1998		003003000010	2 362,7
4	Земельный участок ул. Загородная д.38	53:22:021503:00001	20.10.1998		003003000010	18 415,0
Итого						

- Стоимостной лимит объектов, квалифицируемых в качестве основных средств, и учитываемых на счете 01 «Основные средства», устанавливается равным 40 тыс. руб. Предметы, стоимостью на дату приобретения не более 40 тыс. рублей относятся к средствам труда в обороте. Средства труда в обороте отражаются на счете 10 «Материалы» субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п. 4.2 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с ПБУ 6/1 "Учет основных средств"

- Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	15-30
Сооружения	10-20
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-15
Офисное оборудование	1-5
Транспортные средства	4-10

2. О запасах раскрыта следующая информация :

- о способах оценки запасов по их группам (видам);

Запасы оцениваются по средней себестоимости.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы»

Общество отражает последствия изменения Учетной политики, связанные с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, перспективно.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

Счет	Сальдо на конец периода
Контрагенты	Дебет
60.02	1 764,00
АВТОЛИГА-СЕРВИС ООО	11,00
БЕЛТПРОФИ ООО	51,00
БКО; АО БОРОВИЧСКИЙ КОМБИНАТ ОГНЕУПОРОВ АО	9,00
ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО	5,00
ЗИТАР-НЕВА ООО	5,00
ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ГРАНД ООО	3,00
ИП Бойцов Дмитрий Олегович	9,00
ИП Ищенко Игорь Викторович	5,00
ИП Ищенко Светлана Владимировна	3,00
ИП Сергеев Алексей Григорьевич	3,00
КОМУС ООО	3,00
ЛЕНТЕХСТРОМ АО	7,00
МЕТАЛЛСЕРВИС-МОСКВА ООО	25,00
МЕТАЛЛТРЕЙД ООО	10,00
НОВГОРОДНЕФТЕПРОДУКТ ООО	68,00
НТС-ЭКО-Н ООО	1,00
ПКФ ДИПОС ООО	28,00
ПРАКТИЧЕСКАЯ МЕХАНИКА ООО	177,00
ПСН ООО	3,00
ПЭК ООО	1,00

РЕСУРС ООО	3,00
СИБИРСКИЙ ПОДШИПНИК ООО ТД	32,00
СТРОЙМЕТИЗ ООО	3,00
СУМИТЕК ИНТЕРНЕЙШНЛ ООО	13,00
ТЕКО АО НПК	17,00
ТОНАР ООО	445,00
ТРАНС-ЦЕМ АО	354,00
УЗ БУРЕВЕСТИК ООО	454,00
УФПС Новгородской области	14,00
Итого	1 764,00

3. Незавершенное производство оценивается по планово- расчетной цене , утверждаемой приказом Генерального директора.

4. Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» 25 "Общехозяйственные расходы", и косвенные 26 «Общехозяйственные расходы».

5. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

6. Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости.

7. Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Состав прочих доходов

	2023	2022
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	542	450
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	0	0
Курсовые разницы	6957	8267
прочие внереализационные доходы - излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации		0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	12437	6686
Резервы по сомнительным долгам	31	416
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		0
Итого	19967	15819

Состав прочих расходов

	2023	2022
Благотворительная помощь	140	415
выплаты за счет прибыли	139	105
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества		
Курсовые разницы	1983	9898
Списание ОС		0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	15	48
Прочие внереализационные доходы (расходы)	549	210
Прочие внереализационные расходы	2766	1861
Прочие косвенные расходы	1	130
Расходы на услуги банков	374	249
Расходы от снижения стоимости активов	0	0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	13	82
Резервы по сомнительным долгам	43	10
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		
Итого	6023	13009

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты. Финансовые вложения

По состоянию на отчетную дату текущего и предшествующего отчетного периода остатки денежных средств на валютном счете оценены по следующим курсам ЦБ РФ:

	На 31.12.2022,руб	на 31.12.2023, руб
1 евро	70,3375	89,6883

Денежными эквивалентами являются краткосрочные финансовые вложения Общества (депозиты), свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подтвержденные незначительному риску изменения их стоимости со сроком погашения не более трех месяцев.

Общество в течение 2023 года пользовалось услугой «Депозит» в Банк ВТБ. Размещали 80000 тыс.руб. Доходность по депозитам составила от 7,84 % до 14,77% годовых. Общество в течение 2023 года пользовалось услугой «Депозит» в ПАО Сбербанк. Размещали 75000 тыс.руб. Доходность по депозитам составила от 6.9% до

14% годовых. Предприятием получено 14361,1 тыс. руб. доходов по учтенным процентам по депозитным договорам.

Также Общество имеет 6452 тыс. руб. финансовых вложений. К ним относятся акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаги и акции не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (Акции АО «Угловский известковый комбинат»)

Корректировка стоимости акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, производится ежеквартально на основании отчета брокера.

Данные о рыночной стоимости акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022, а также данные об изменении их стоимости в течение 2022 года, представлены в таблице ниже:

Контрагенты	Количество акций	Рыночная стоимость акций на 31.12.2022	Изменение стоимости за 2023		Рыночная стоимость акций на 31.12.2023	Количество акций
			Дебет	кредит		
Банк ВТБ (ПАО)	12 304 000	204	114	37	281	12 304 000
Т Плюс ПАО	18446	9	0,00	0,00	9	18446
Интер РАО	63680	183	48	18	213	63680
Квадра ПАО	0	0	0	0	0	0
Корпорация Иркут	53900	2077	4607	3294	3390	53900
МТС ПАО	764	179	49	39	189	764
ТГК -1	4986251	36	16	9	43	4986251
ТГК -14	1243954	3	20	9	14	1243954
ТГК-2	1662625	6	14	3	16	1662625
Фортум ОАО	1135	25	0,00	0,00	25	1135
ИТОГО		2723	4868	3410	4182	

По акциям, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в 2022 году было получено 41 тыс. руб. дивидендов.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом проведена оценка на обесценение акций АО «Угловский известковый комбинат». По итогам оценки принято решение резерв под обесценение не создавать, т.к. расчетная стоимость акций выше их балансовой стоимости

3.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом принимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются в отношении регулирования рисков.

Основные риски деятельности Общества объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски, правовые риски, репутационные риски.

Финансовые риски.

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности, но оценивает их как очень низкий.

Риск изменения процентной ставки.

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютные риски.

Общество не привлекает кредитные и заемные средства в том числе и валютные. Общество осуществляет торговые операции и закупки на внутреннем рынке. Уровень оценки валютного риска низкий. Хеджирование рисков не осуществлялось.

Кредитные риски.

Общество оценивает кредитный риск по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как очень низкий, так как депозиты были размещены на короткий срок в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество оценивает очень низкий риск в отношении торговой дебиторской задолженности, так как работает с проверенными покупателями с устойчивым финансовым состоянием. Общество в рамках внутреннего контроля осуществляет на ежемесячной основе мониторинг своевременного погашения дебиторской задолженности.

Риск ликвидности.

Уровень рисков ликвидности очень низкий, так как Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками, используя альтернативные формы расчетов, сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ и услуг, сокращает запасы ТМЦ.

Правовой риск.

Ожидаемые изменения, связанные с валютным и таможенным регулированием, налоговым законодательством для внутреннего и внешнего рынка не отражает значимое влияние на результаты деятельности Общества.

Репутационный риск.

Общество в процессе своей деятельности зарекомендовало себя как производитель керамического кирпича высокого качества. Но несмотря на высокие требования Общества к качеству и процессам своего производства, есть некоторые риски связанные со снижением объема продаж по причине снижения спроса на продукцию. Для минимизации риска падения продаж, руководство Общества нацелено на привлечение дополнительных клиентов.

3.5 Условные факты хозяйственной деятельности

Об условных фактах хозяйственной деятельности раскрыта следующая информация (Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/10.:

Условные обязательства

- существующие на отчетную дату, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы:

- резерв по сомнительным долгам – остаток на конец года 14 тыс. руб.
- резерв на оплату отпусков – остаток на конец года 3146 тыс. руб.

3.6 Применение ПБУ 18/02

По данным отчета о финансовых результатах за 2023 год Обществом получена прибыль 62054 тыс. руб. По данным налогового учета Обществом получена прибыль за 2023 год в сумме 70467 тыс. руб.

Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2022 и 2023 гг. (в тыс.руб.) представлена в таблице:

Показатель	2023	2022
Порядок расчета		
Прибыль (убыток) до налогообложения	77317	97473
Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Отложенный налоговый актив на начало периода	71	4277
Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1915	1075
Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Отложенный налоговый актив на конец периода**	67	71
Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2966	1915
Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Постоянная разница за период	455	951
Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		*
Отложенный налог за отчетный период	(1843)	1359
Текущий налог на прибыль	(14206)	(14624)
Расход по налогу за отчетный период	(15263)	(19669)
Условный расход (доход) по налогу	(15463)	(19496)
Постоянный налоговый расход	(91)	(190)
Чистая прибыль (убыток)	62054	77804

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе развернуто.

3.7 Базовый убыток на акцию

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Чистая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	62053	77804
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	3 302	3 302
Убыток на акцию (руб.)		
Прибыль на акцию (руб.)	18,79	23,56

3.8 Информация о событиях после отчетной даты

В 2023 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение деятельности Общества.

3.9 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке и по основаниям заключенных договоров.

Величина чистых активов на 31.12.2023 – 297664 тыс. руб. при размере уставного капитала 375 тыс. руб., что также свидетельствует о стабильном финансовом состоянии Общества и его продолжении в обозримом будущем.

3.10 Информация о связанных сторонах

3.10.1 Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются:

1. Булгаков Алексей Алексеевич – основной акционер, председатель Совета директоров;
2. Яковлев Андрей Алексеевич – акционер;
3. Манукова Анна Алексеевна – генеральный директор, член Совета директоров;
4. Тарасова Наталья Юрьевна – старший бухгалтер, член Совета директоров;

5. Мануков Александр Сергеевич – Технический директор, член Совета директоров;
6. Меркурьева Надежда Георгиевна – главный бухгалтер, член Совета директоров;
7. ООО «Боркерам» - контролируется тем же лицом, что и Общество;
8. Юридические лица, в которых Общество владеет акциями:

Банк ВТБ (ПАО)
Т Плюс ПАО
Интер РАО
Корпорация Иркут
МТС ПАО
ТГК -1
ТГК -14
ТГК-2
Фортум ОАО
АО «Угловский известковый комбинат»

3.10.2 Операции со связанными сторонами

Информация о финансовых вложениях в виде акций, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, представлена в разделе «Денежные средства и денежные эквиваленты. Финансовые вложения» настоящих пояснений.

3.10.3 Основной управленческий персонал.

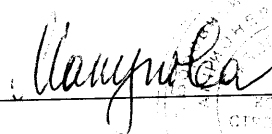
- Манукова Анна Алексеевна – Генеральный директор
- Мануков Александр Сергеевич – Коммерческий директор
- Меркурьева Надежда Георгиевна – Главный бухгалтер

Вознаграждение управленческому персоналу Общества за 2023 год – 11300 тыс.руб., за 2022 год 10809,0 тыс. руб., страховые взносы за 2023 год - 2502 тыс. руб., за 2022 год - 2355 тыс. руб.

4. Влияние коронавирусной инфекции на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

В течение 2023 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность оказала определенное влияние вспышка новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и связанные с ней ограничения. Однако Общество подтверждает, что указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год.

Генеральный директор АО БКСМ
28.03.2024


А.А. Манукова

