ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с ограниченной ответственностью

«Пласт-Импульс»

(наименование Общества)

ЗА 2023 ГОД

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Пласт-Импульс»	по ОКПО	35428869		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4621002287		
Вид экономической деятельности: Добыча глины и каолина	по ОКВЭД 2	08.12.2002		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
306600, Курская область, Советский район, п.Кшенский, ул. Ленина, д.1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [ ] ДА [x] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудито	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
4.1	Основные средства, в том числе	1150	18 512	13 127	6 926
	капитальные вложения	1153			
	право пользования активом	1154			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения, в том числе	1170			
	инвестиции в дочерние, зависимые общества и другие организации	1171			
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1172			
	Отложенные налоговые активы	1180			
4.2	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	7 790	8 494	9 408
	дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов	1191			
	чистые инвестиции в аренду	1192			
	Итого по разделу I	1100	26 302	21 621	16 334
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.3	Запасы	1210	195 776	132 672	164 888
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 157	963	112
	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	85 600	39 683	24 481
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1231			
	покупатели и заказчики	1232			
	авансы выданные	1233			
	прочие дебиторы	1234			

4.4	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1235	85 600	39 683	24 481
	покупатели и заказчики	1236	57 647	31 408	18 401
	авансы выданные	1237	9 340	5 579	5 078
	прочие дебиторы	1238	18 613	2 696	1 002
	чистые инвестиции в аренду	1239			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240			
	срок менее 12 месяцев	1241			
4.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36 013	100 821	51 028
4.6	Прочие оборотные активы	1260	306	506	541
	Итого по разделу II	1200	319 852	274 645	241 050
	БАЛАНС	**1600**	**346 154**	**296 266**	**257 384**

Пояснения	Наименование показателя		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	18 020	18 020	18 020
	в т.ч. Уставный капитал до регистрации изменений учредительных документов	1311			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
	Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)	1340			
4.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	38 600	38 600	38 600
4.7	Резервный капитал	1360	656	656	656
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	263 847	216 591	185 185
	Итого по разделу III	1300	321 123	273 867	242 461
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в том числе	1410			
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411			
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412			
	облигации, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1413			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 700	2 520	1 561
	Оценочные обязательства	1430			
4.10	Прочие обязательства	1450	11	21	16
	Итого по разделу IV	1400	2 711	2 541	1 577

	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства, в том числе	1510			
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511			
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512			
	облигации, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1513			
4.8	Кредиторская задолженность, в том числе	1520	15 111	17 895	11 133
	поставщики и подрядчики	1521	5 421	2 557	2 198
	задолженность перед персоналом организации	1522	2 763	2 023	1 625
	задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1523	2 578	6 805	5 273
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	2 755	4 163	1 626
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1525			
	авансы полученные	1526	1 477	2 214	270
	прочие кредиторы	1527	117	133	141
	Доходы будущих периодов	1530			
4.9	Оценочные обязательства	1540	7 196	1 943	2 188
4.10	Прочие обязательства	1550	13	20	25
	Итого по разделу V	1500	22 320	19 858	13 346
	БАЛАНС	**1700**	**346 154**	**296 266**	**257 384**

Руководитель _____ Богданов И.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30" января 20 24 г.



Отчет о финансовых результатах

за 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Пласт-Импульс»	по ОКПО	35428869		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4621002287		
Вид экономической деятельности: Добыча глины и каолина	по ОКВЭД 2	08.12.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 20 г.	За 2022 20 г.
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	2110	304 899	256 642
5.2	Себестоимость продаж	2120	(177 513)	(141 265)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	127 386	115 377
	Коммерческие расходы	2210	(52 394)	(58 210)
	Управленческие расходы	2220	(23 164)	(21 000)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**51 828**	**36 167**
	Доходы от участия в других организациях	2310		
5.3	Проценты к получению	2320	7 359	4 779
5.3	Проценты к уплате	2330	(3)	(4)
5.4	Прочие доходы	2340	1 537	297
5.4	Прочие расходы	2350	(1 353)	(1 714)
5.5	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	2300	**59 368**	**39 525**
	Налог на прибыль, в том числе	2410	(12 111)	(8 120)
	текущий налог на прибыль	2411	(11 932)	(7 161)
	отложенный налог на прибыль	2412	(180)	(959)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	47 257	31 405
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат перио	2500	47 257	31 405
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ (подпись) Богданов И.Н. (расшифровка подписи)

"30" января 20 24 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2023г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Пласт-Импульс"	по ОКПО	35428869		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4621002287		
Вид экономической деятельности: Добыча глины и каолина	по ОКВЭД 2	08.12.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	18 020	-	38 600	656	185 186	242 462
За 2022г. увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	31 406	31 406
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	31 406	31 406
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	X	X	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
вклад в имущество	3217	-	-	-	-	-	-
создание юридического лица	3218	-	-	-	-	-	-
дополнительный вклад участника	3219	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-		-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X		
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	X	X	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	X	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
выкуп собственных акций	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	X	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022г.	3200	18 020	-	38 600	656	216 591	273 867
За 2023г. увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	47 255	47 255
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	47 255	47 255
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	X	X	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
вклад в имущество	3317	-	-	-	-	-	-
создание юридического лица	3318	-	-	-	-	-	-
дополнительный вклад участника	3319	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	X	X	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	X	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
выкуп собственных акций	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	X	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022г.	3300	18 020	-	38 600	656	263 847	321 123

3.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

	Код	На 31 декабря 2021г.	Изменения капитала за 2022г.		На 31 декабря 2022г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400	242 461	31 406	-	273 867
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики					
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	242 461	31 406	-	273 867
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - всего:	3401	185 186	31 406	(1)	216 591
до корректировок					
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики					
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	185 186	31 406	(1),	216 591

3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	321 123	273 867	242 461

Руководитель _____ Богданов И.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30" января 2024г.



Отчет о движении денежных средств
за 2023г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Пласт-Импульс"	по ОКПО	35428869		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4621002287		
Вид экономической деятельности Добыча глины и каолина	по ОКВЭД 2	08.12.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	12300	65	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г	За 2022 г
1	2	3	4	5
6	**Денежные потоки от текущих операций** Поступления - всего	4110	315 136	256 764
	в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	314 016	247 393
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3	889
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	1 117	8 482
6	Платежи - всего	4120	(370 150)	(188 743)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(220 549)	(111 936)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(80 228)	(53 598)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(4)	(1)
	налога на прибыль	4124	(11 814)	(6 842)
	прочие платежи	4129	(57 559)	(16 366)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(55 014)	68 021

	Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления - всего	4210		-
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(8 887)	(6 610)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 887)	(6 610)
	в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 887)	(6 610)
6	**Денежные потоки от финансовых операций** Поступления - всего	4310		
	в том числе: получение кредитов и займов	4311		
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(15)	(12 511)
	в том числе: платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(15)	(12 511)

	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(15)	(12 511)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(63 916)	**48 900**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	99 928	**51 028**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	**36 012**	**99 928**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____ Богданов И.Н.

(подпись) (расшифровка подписи)

"30 " января 2024 г.



Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе....12
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики....12
2.1 Основа представления информации в отчетности....12
2.2 Основные положения учетной политики....13
2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах....13
2.2.5 Капитальные вложения и Основные средства....13
2.6 Аренда....15
Права пользования активами....15
2.2.7 Финансовые вложения....16
2.2.8 Запасы....17
2.2.9 Прочие активы....18
2.2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств....18
2.2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы....19
2.2.13 Выручка....20
2.2.14 Признание расходов....20
2.2.15 Дебиторская задолженность....20
2.2.16 Кредиторская задолженность....20
2.2.18 Информация по сегментам....20
Раздел 5. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса....21
5.1 Основные средства и капитальные вложения....21
5.5 Прочие внеоборотные активы....23
5.8 Дебиторская задолженность....25
5.9 Денежные средства и денежные эквиваленты....26
5.10 Прочие оборотные активы....26
5.11 Капитал и резервы....26
5.13 Кредиторская задолженность....27
5.14 Оценочные обязательства....27
5.15 Прочие обязательства....27
Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах....28
6.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг....28
6.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг....28
6.3 Проценты по арендным платежам....30
6.4 Прочие доходы и расходы....30
6.6 Налог на прибыль....31
Раздел 7. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств....32
Раздел 8. Прочие пояснения....32
8.1 Информация о связанных сторонах....32
8.3 Условные активы и обязательства....34
8.6 События после отчетной даты....35

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества Общество с ограниченной ответственностью «Пласт-Импульс» (далее Общество)

Сокращенное наименование Общества: ООО «Пласт-Импульс»

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Курская область, Советский район, пос. Кшенский, ул. Ленина, д. 1.

Почтовый адрес Общества: 306600, Российская Федерация, Курская область, Советский район, пос. Кшенский, ул. Ленина, д. 1.

ИНН: 4621002287 **КПП:** 462101001

ОГРН: 1024600838162

Дата государственной регистрации Общества: 07.08.1996г.

Обособленные подразделения Общества

- по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют

Основные виды деятельности Общества:

- разработка керамических глин месторождения «Большая Карповка»;
- переработка глин и сопутствующих полезных ископаемых;
- производство строительных материалов;
- промышленное и гражданское строительство;
- переработка сельскохозяйственной продукции;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Общество имеет все необходимые лицензии на осуществление видов деятельности, определенных Уставом Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2023 году – 106,7 чел.;
в 2022 году – 87,1 чел.;
в 2021 году – 94,2 чел.

Аудитор Общества:
Аудитор Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

Органы управления Общества:
Общее Собрание участников Общества
Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора об оказании услуг от 30.10.2020 № 0110.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по

бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 30.12.2022 г.№ 1248.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества.

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.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Валюта	Курс на дату, руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1 долл. США	89,6883	70,3375	74,2926
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2.5 Капитальные вложения и Основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся:

1) капитальное строительство, сооружение, изготовление объектов ОС или их частей;
2) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:

– приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,

– приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа (транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.);

3) улучшение и/или восстановление объектов ОС:

– достройка,

– дооборудование,

– модернизация,

– реконструкция,

4) ремонты, отвечающие критериям капитализации, коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы, культуртехнические мероприятия по поверхностному улучшению земель (планировка земельных участков), корчевка кустарников, очистка полей от камней и валунов (срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов и др.);

5) другие капитальные вложения, удовлетворяющие условиям признания актива в качестве капитальных вложений.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В составе основных средств учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита:

- списываются в момент приобретения,

- списываются в момент передачи в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

При приобретении объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в первоначальную стоимость основных средств (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

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

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

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6 Аренда

Права пользования активами

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

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Право пользования активом включается в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств.

Общество амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

В случае, когда предполагается переход права собственности на предмет аренды от арендодателя к арендатору, срок полезного использования предмета аренды устанавливается по правилам, применимым к схожим по характеру использования объектам.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом, если оно произошло в связи с изменениями:

- условий договора аренды;

- намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения. Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и отражаются в составе расходов Общества, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если процентная ставка не может быть определена вышеуказанным способом, то Общество (применяет процентную ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды).

Некоторые договоры аренды содержат условия переменных платежей, которые зависят от:

- кадастровой стоимости арендуемого земельного участка или коэффициента, не имеющего отношения к рыночным индексам или ставкам;
- стоимости аренды, основанной на выработке объемов с использованием предмета аренды, количества времени работы/часов использования предмета аренды.

Такие переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся, либо формируют стоимость других активов.

Компоненты договора аренды, не являющиеся арендой, не формируют обязательство по аренде и учитываются в соответствии с другими применимыми нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды, с учетом возможного периода пролонгации, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом договором аренды не предусмотрены:

- переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предоставление предмета аренды в субаренду.

2.2.7 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений (далее - ФВ) признается:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации,
- для акций:
- по займам – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке),
- по депозитным вкладам, размещенным на срок более 3-х месяцев – вклад по одному договору.

.

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Общество осуществляет проверку финансовых вложений на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии:

- по акциям - по средней первоначальной стоимости,
- по иным финансовым вложениям - по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе следующих строк:

- 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- 2320 «Проценты к получению»;
- 2340 «Прочие доходы».

2.2.8 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;

- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;

- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов оценка производится по наименьшей из стоимости аналогичных запасов либо суммы балансовой стоимости списываемых активов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Готовая продукция и полуфабрикаты на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется:

- по фактической себестоимости с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Остатки готовой продукции и полуфабрикатов на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в бухгалтерском учете по средней фактической себестоимости.

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение.

2.2.9 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, другие неисключительные права, результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- права пользования программными продуктами, товарными знаками, секретами производства,
- лицензии на «конкурентные» права, отвечающие понятию «контроля» и ограничивающие права иных лиц на осуществление деятельности в рамках лицензии (лицензии на пользование недрами, на добычу, освоение природных ресурсов и т.д.)
- результаты горно – подготовительных работ.

Списание стоимости объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения,
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период использования объектов - 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- платежи и поступления по перевыставляемым услугам;

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу, действующему на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, отражена в составе денежных потоков:

- от текущих операций по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»,

Платежи по краткосрочной аренде, переменным арендным платежам, в части неарендного компонента, не включенные в оценку обязательства по аренде, отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки от текущих операций по строке 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

2.2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам,
- вознаграждению работников по итогам года,

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Общество признает оценочное обязательство на демонтаж и ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом участке, вытекающее из требований законодательства, юридических обязательств (договоров), а также обоснованных ожиданий третьих лиц, что Общество исполнит свои обязательства. Общество оценивает величину обязательства по приведенной стоимости, которая рассчитывается как величина денежного потока на дату выполнения работ по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды, необходимого для урегулирования данного обязательства, дисконтированная по ставке, учитывающей временную стоимость денег и риски, связанные с данным обязательством, на период, равный ожидаемому сроку погашения этого обязательства на дату первоначального признания оценочного обязательства.

Существует неопределенность в отношении величины и сроков возникновения будущих затрат. Общество признает оценочное обязательство на демонтаж и ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом участке, когда возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью уверенности. Общество периодически пересматривает величину оценочного обязательств и при необходимости корректирует существующую оценку.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения признается процентным расходом.

Величина оценочного обязательства по судебным расходам определяется исходя из наилучшей оценки сумм к выплате для урегулирования обязательств.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.2.13 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору.

2.2.14 Признание расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.15 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней, и (или)
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений и на приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.16 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.18 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам

Раздел 5. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

5.1 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	10-45
Сооружения	16-31
Машины и оборудование	1-15
Транспортные средства	1-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-6
Прочие	-

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами:

Наименование группы прав пользования активами	Установленный срок полезного использования (в годах)
Земельные участки	5

Наличие и движение основных средств, включая инвестиционную недвижимость, завершенных капитализируемых ремонтов, прав пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начисленная амортизация и обесценение	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости, завершенных капитализируемых ремонтов, прав пользования	**за 2023 г.**	**60 150**	**(47 070)**	**13 247**	**8 887**	**(85)**	**85**	**(3 490)**	**68 952**	**(50475)**	**18 477**
	за 2022 г.	**52 218**	**(45 333)**	**6 885**	**7 932**	**( )**		**(1 737)**	**60 150**	**(47070)**	**13 080**
в том числе:											
Амортизируемые основные средства - всего	за 2023 г.	57 569	( )			( )		( )	66 371	( )	
	за 2022 г.	49 637	( )			( )		( )	57 569	( )	
в том числе:											
Здания	за 2023 г.	4 575	(2 337)	2 405		( )		(166)	4 575	(2 503)	2 072
	за 2022 г.	4 575	(2 170)	2 405		( )		(167)	4 575	(2 337)	2 238
Сооружения	за 2023 г.	1 902	(1 586)	316		( )		(75)	1 902	(1 661)	241
	за 2022 г.	1 902	(1 494)	408		( )		(92)	1 902	(1 586)	316
Машины и оборудование	за 2023 г.	37 366	(36 787)	579		( )		(178)	37 366	(36 965)	401
	за 2022 г.	37 266	(36 615)	651	100	( )		(172)	37 366	(36 787)	579
Транспортные средства	за 2023 г.	13 726	(6 215)	7 511	8 887	(85)	85	(3 071)	22 528	(9 201)	13 327
	за 2022 г.	5 894	(4 909)	985	7 832			(1 306)	13 726	(6 215)	7 511
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	145	(145)			( )		( )	145	(145)	
	за 2022 г.	145	(145)			( )		( )	145	(145)	
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	за 2023 г.	2 436	( )	2 436		( )		( )	2 436	( )	2 436
	за 2022 г.	2 436	( )	2 436		( )		( )	2 436	( )	2 436
в том числе:			( )								
Земельные участки	за 2023 г.	56	(9)	47		( )		(14)	56	(21)	35
	за 2022 г.	41	( )			( )			56	(9)	47
Итого основные средства, инвестиционная	**за 2023 г.**	**60 206**	**47 079**	**13 294**	**8 887**	(85)	**85**	**3 490**	**69 008**	**(50 496)**	**18 512**
	за 2022 г.	**52 259**	**45 333**	**6 885**		**( )**		**1 737**	**60 206**	**(47 079)**	**13 127**

Дополнительная информация об использовании объектов основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства	3 746	3 746	3 746
Неиспользуемые основные средства	-	-	27 712
Иное использование основных средств		32	32

5.5 Прочие внеоборотные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Лицензии на добычу, освоение природных ресурсов	7 784	7 208	7 740
Право на применение технологических процессов	-	1 195	1 283
Прочие	6	91	385
Итого прочие внеоборотные активы	**7 790**	**8 494**	**9 408**

*авансы, связанные с приобретением внеоборотных активов, представлены с учетом сумм НДС

5.6 Запасы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	поступления и затраты	Выбыло		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под обесценение запасов
					себестоимость	резерв под обесценение запасов				
Запасы - всего	**за 2023 г.**	**133 761**	**(1 089)**	**314 963**	**(278 257)**	**-**	**(3 506)**	**1**	**170 467**	**(4 596)**
	за 2022 г.	**162 029**	**(3 874)**	**212 911**	**(97 907)**	**-**	**(2 785)**	**185 406**	**133 761**	**(1 089)**
в том числе:						-				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	4 018		81 757	(52 514)	-		(24 360)	8 900	-
	за 2022 г.	2 812		39 837	(13 166)	-		41 438	4 018	-
Готовая продукция	за 2023 г.	129 744	(1 089)	180 809	(173 349)	-	(3 506)	24 364	161 567	(4 596)
	за 2022 г.	159 217	(3 874)	173 074	(84 741)	-	(2 785)	143 968	129 744	(1 089)
Товары для перепродажи	за 2023 г.			3		-		(3)		
	за 2022 г.					-				
Итого запасы	**за 2023 г.**	**133 761**	**(1 089)**	**314 963**	**(278 257)**	**-**	**(3 506)**	**1**	**170 467**	**(4 596)**
	за 2022 г.	**162 029**	**(3 874)**	**212 911**	**(97 907)**	**-**	**(2 785)**	**185 406**	**133 761**	**(1 089)**

5.8 Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**85 600**	**( )**	**39 683**	**( )**	**24 481**	**( )**
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	57 647	( )	31 408	( )	18 401	( )
Авансы выданные*	9 340	( )	5 579	( )	5 078	( )
Прочая дебиторская задолженность	18 613	( )	2 696	( )	1 002	( )
Итого дебиторская задолженность	**85 600**	**( )**	**39 683**	**( )**	**24 481**	**( )**

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2023 составляют 9 340 277,57 руб., на 31.12.2022 – 5 579 868,51 руб., на 31.12.2021 – 5 078 051,37руб.

5.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства в кассе	2	16	6
Средства на расчетных счетах	8 738	5 999	1 422
Средства на специальных счетах в банках	273	306	-
Итого денежных средств	**9 013**	**6 321**	**1 428**
Депозиты	27 000	94 500	49 600
Итого эквиваленты денежных средств	**27 000**	**94 500**	**49 600**
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	**36 013**	**100 821**	**51 028**

5.10 Прочие оборотные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Суммы НДС	246	369	300
Прочие	60	137	241
Итого прочие оборотные активы	**306**	**506**	**541**

5.11 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена внеочередным общим собранием участников Общества от 12.12.2018г. и зарегистрирована Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Курску 20.12.2018г. ГРН 1024600838162

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 оплачен полностью и составляет 18 020 тыс.руб.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества в 2008 и 2009 годах создавался резервный фонд путем обязательных ежегодных отчислений 5% чистой прибыли Общества. По итогам работы Общества за этот период чистая прибыль в размере 656 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2023 ре5зервный фонд сформирован полностью.

Добавочный капитал

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Вклад участника в имущество Общества ***	38 600	38 600	38 600
Итого	**38 600**	**38 600**	**38 600**

*Добавочный капитал Общества образован в результате обязательной переоценки объектов основных средств и незавершенного строительства, произведенной в соответствии с постановлениями Правительства РФ в 1992-1997 гг. При выбытии объектов, по которым производилась переоценка, сумма дооценки переносится с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль.

** *- для акционерных обществ (для обществ с ограниченной ответственностью – «превышение стоимости вклада в уставный капитал над номинальной стоимостью доли в уставном капитале»)*

*** *- только для обществ с ограниченной ответственностью*

5.13 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**15 111**	**17 895**	**11 132**
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 421	2 557	2 197
Авансы полученные*	1 477	2 214	270
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2 578	6 805	5 273
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 755	4 163	1 626
Задолженность перед персоналом организации	2 763	2 023	1 625
Прочая кредиторская задолженность	117	133	141
Итого кредиторская задолженность	**15 111**	**17 895**	**11 132**

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС.

5.14 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочного обязательства по исппользованным отпускам	за 2023 г.	1 866	7 248	(6 260)	( )	2 854
	за 2022 г.	1 995	5 376	(5 505)	( )	1 866
Оценого обязательства по выплате годового аознаграждения	за 2023 г.	77	4 539	(274)	( )	4 342
	за 2022 г.	193	3 573	(3 689)	( )	77
Итого оценочные обязательства	**за 2023 г.**	**1 943**	**11 787**	**(6 534)**	**( )**	**7 196**
	за 2022 г.	**2 188**	**8 949**	**(9 194)**	**( )**	**1 943**

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

5.15 Прочие обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие долгосрочные обязательства - всего	**11**	**21**	**16**
из них:			
обязательства по аренде	11	21	16
Прочие краткосрочные обязательства - всего	**13**	**20**	**25**
из них:			
обязательства по аренде	13	20	25
Итого прочие обязательства	**24**	**41**	**41**

Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

6.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	**304 261**	**256 137**
в том числе:		
на внутреннем рынке	258 562	190 198
на экспорт	45 699	66 444
в том числе в страны СНГ	45 699	66 444
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	**638**	**505**
в том числе:		
доход по операционной аренде		
в том числе доход по операционной аренде, относящийся к переменным арендным платежам		
Итого выручка	**304 899**	**256 642**

6.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	**172 918**	**140 175**
в том числе:		
на внутреннем рынке	147 191	96 747
на экспорт	25 727	43 428
в том числе в страны СНГ	25 727	43 428
Себестоимость продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг	**172 918**	**140 175**
Обесценение запасов	**4 595**	**1 090**
Итого себестоимость	**177 513**	**141 265**

Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	138 409	93 157
Затраты на оплату труда	62 156	64 485
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	25 308	11 530
Амортизация	3 502	1 745
Налоги	10 734	
Прочие затраты	76 870	9 549
Итого по элементам затрат	**316 979**	**180 466**
Изменение незавершенного производства, готовой продукции и полуфабрикатов (прирост [-], уменьшение [+])**	(63 908)	40 008
в том числе		
готовой продукции	(31 823)	29 473
прочих активов	(28 579)	7 751
Резерв под обесценение запасов	(3 506)	2 783
Итого расходов по обычным видам деятельности	**253 071**	**220 475**
Из них:		
Коммерческие расходы	**52 394**	**58 210**
из них:		
транспортные расходы	10 139	31 036
затраты на оплату труда	14 915	9 454
Управленческие расходы	**23 164**	**21 000**
из них:		
затраты на оплату труда	13 191	1 182
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	4 132	2 838
услуги управления	-	1 042

*арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости участка или коэффициенте, не имеющим отношения к рыночным индексам или ставкам; стоимость аренды, основанная на выработке объемов с использованием предмета аренды, количества времени работы/часов использования предмета аренды

Общество осуществляет текущие затраты на охрану окружающей среды, в том числе:

- на охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата;
- на сбор и очистку сточных вод;
- на обращение с отходами;
- на защиту и реабилитацию земель, поверхностных и подземных вод;
- на защиту окружающей среды от шумового, вибрационного и других видов физического воздействия;
- на сохранение биоразнообразия и охрану природных территорий;
- на обеспечение радиационной безопасности окружающей среды;
- на научно-исследовательскую деятельность и разработки по снижению негативных антропогенных воздействий на окружающую среду;
- на другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды.

В 2023 г. текущие расходы Общества на экологические мероприятия составили 670 тыс.руб., в 2022 г. – 790 тыс.руб.

В 2023 году экологические платежи Общества составили 4 тыс.руб., в 2022 г. – 3 тыс.руб. (плата за негативное воздействие по нормам, сверх норм, штрафы).

6.3 Проценты по арендным платежам

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к получению*	(3)	(4)
Проценты к уплате	**(3)**	**(4)**

* если арендные доходы относятся к прочим доходам

6.4 Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы, всего	**1 537**	**297**
в том числе:		
доходы от реализации основных средств*	113	-
доходы от реализации материалов и иного имущества, в т.ч. доходы от реализации металлолома*	1 133	144
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	(37)	151
иные прочие доходы	328	2
Прочие расходы, всего	**(1 353)**	**(1 714)**
в том числе:		
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(349)	(490)
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	31	(62)
суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам	(5)	
материальная помощь	(44)	(37)
расходы на содержание социальной сферы	(118)	(124)
иные прочие расходы	(868)	(816)

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.			За 2022 г.		
	Доходы	Расходы	Итого	Доходы	Расходы	Итого
Изменение оценочных резервов,	x	x	x	x	x	x
в том числе:						
изменение резерва по сомнительным долгам	481	492	(11)			
Результат от продажи основных средств	135	23	112			
Результат от продажи материалов	13 934	12 801	1 133	1 436	1 292	144

6.6 Налог на прибыль

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	**59 367**	**39 525**
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	59 367	39 525
Постоянные разницы	4 760	1 075
Изменение временных разниц	(4)	47 954
Налоговая база	64 123	7 354
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	11 873	7 905
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	238	215
Отложенный налога на прибыль	(180)	(959)
Текущий налог на прибыль	**11 931**	**7 161**

Постоянные разницы возникли в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов производственного характера сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Временные разницы связаны с применением различной даты признания расходов на оплату труда, дополнительных расходов по займам и кредитам, ремонтам, затраты по которым признаются в течение межремонтного периода, применением различного порядка оценки незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции, материально-производственных запасов, применением различного порядка учета договоров аренды, а также применением различного порядка расчетов в бухгалтерском и налоговом учете амортизационных отчислений по объектам амортизируемого имущества.

Расшифровка сумм существенных разниц.

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР)	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР)
Существенные постоянные разницы:				
расходы на содержание имущества для собственного потребленя	244	48,8	236	47,2
Существенные временные разницы:				
различия между суммами начисленной амортизации объектов основных средств	1675	335	1910	382
различия между суммами оценки готовой продукции	2915	583	2040	408

Раздел 7. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
в том числе:	**315 136**	**256 764**
Прочие платежи	(57 559)	(16 366)
из них:		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(6 163)	(5 188)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(7 840)	(11 178)
Денежные потоки от финансовых операций		
в том числе:	**(15)**	**(12 511)**
Прочие платежи	(15)	(12 511)
из них:		
погашение обязательств по договорам аренды	(15)	(12 511)

Раздел 8. Прочие пояснения

8.1 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг конечной контролирующей компанией Общества является ООО «Холдинговая компания ЮэСэМ»..

Основным хозяйственным обществом по отношению к Обществу является АО «Железногорский кирпичный завод»

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, которые являются аффилированными лицами Общества, а также юридические лица, которые также, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:	**1 968**	**17 071**
Основного хозяйственного общества	-	2
Косвенно контролируемых хозяйственных обществ		31
Основного управленческого персонала		
Других связанных сторон	1 968	17 038
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:		
Основному хозяйственному обществу	129 641	34 491
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам		
Основному управленческому персоналу		
Другим связанным сторонам	185	11 301

* с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочная задолженность	**37 129**	**11 221**	**9 925**	**165**	**423**	**1 673**
Основное хозяйственное общество	37 129	11 219	9 925			
Косвенно контролируемые хозяйственные общества		2				
Основной управленческий персонал					267	210
Другие связанные стороны				165	156	1 463

*обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Расчеты со связанными сторонами

тыс.руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	за 2023г.		за 2022г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	**1 968**		**17 071**	
Основному хозяйственному обществу			2	
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам				
Основному управленческому персоналу			31	
Другим связанным сторонам	1 968		17 038	
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:	**103 916**		**45 792**	
Основного хозяйственного общества	103 731		34 491	
Косвенно контролируемых хозяйственных обществ				
Основного управленческого персонала				
Других связанных сторон	185		11 301	

* с учетом НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	**8 330**	**7 289**
в том числе:		
оплата труда	5 578	3 988
оплата ежегодного отпуска	661	621
вознаграждение по итогам года	104	715
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 983	1 965
прочие вознаграждения	4	1
Итого	**8 330**	**7 289**

8.3 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

1. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном образовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

В 2014 году был принят закон о «деофшоризации» (Федеральный закон от 24.11.2014 № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ (в части налогообложения прибыли КИК и доходов иностранных организаций»). Указанный закон ввел в действие правила контролируемых иностранных компаний («КИК»), концепцию в отношении бенефициарной собственности и налогового резиденства в РФ с 1 января 2015 г. Руководство Общества осведомлено о законодательстве в области деофшоризации, анализирует возможное влияние правил на Общество и принимает необходимые действия, руководство не ожидает существенных дополнительных налоговых выплат в отношении прибыли своих контролируемых иностранных компаний за 2022 и 2023 гг. в связи с новыми правилами по КИК.

8.6 События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты» у Общества отсутствуют.

Руководитель

Богданов И.Н.
(расшифровка подписи)

«14» февраля 2024г.