

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-



(подпись)

29 марта 2024 г.

**Бугаев Николай  
Васильевич**

(расшифровка подписи)



## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель  
(подпись)  
29 марта 2024 г.

Бугаев Николай  
Васильевич  
(расшифровка подписи)

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	158 430	-	-	(1 228)	-	-	-	157 202	-
	5311	за 2022 г.	163 756	-	-	(5 326)	-	-	-	158 430	-
в том числе:											
доли в ООО КПВ	5302	за 2023 г.	156 000	-	-	-	-	-	-	156 000	-
	5312	за 2022 г.	156 000	-	-	-	-	-	-	156 000	-
займы физ.,юр.лиц	5303	за 2023 г.	2 430	-	-	(1228)	-	-	-	1 202	-
	5313	за 2022 г.	7 756	-	-	(5 326)	-	-	-	2 430	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	16 281	-	-	(1 845)	3 007	-	-	17 443	-
	5315	за 2022 г.	14 066	-	4 083	(1 000)	(868)	-	-	16 281	-
в том числе:											
физ.лица	5306	за 2023 г.	3 083	-	-	(1 845)	-	-	-	1 238	-
	5316	за 2022 г.	-	-	4 083	(1 000)	-	-	-	3 083	-
Собт Трейд (переведен из долгосроч.)	5307	за 2023 г.	13 198	-	-	-	3 007	-	-	16 205	-
	5317	за 2022 г.	14 066	-	-	-	(868)	-	-	13 198	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2023 г.	174 711	-	-	(3073)	3 007	-	-	174 645	-
	5310	за 2022 г.	177 822	-	4 083	(6 326)	(868)	-	-	174 711	-

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Бугаев Николай  
Васильевич  
(расшифровка подписи)



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



**Бугаев Николай  
Васильевич**  
(расшифровка подписи)

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	283 157	(38 457)	306 727	-	(292 597)	-	-	-	-	11 535	204	309 027	(38 457)	
	5530	за 2022 г.	315 980	(38 457)	4 716 110	-	(4 748 932)	-	-	-	-	-	-	283 157	(38 457)	
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	232 139	(38 457)	57 858	-	(77 672)	-	-	-	-	-	-	212 325	(38 457)	
	5531	за 2022 г.	297 988	(38 457)	3 993 620	-	(4 059 469)	-	-	-	-	-	-	232 139	(38 457)	
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	27 764	-	238 877	-	(194 191)	-	-	-	-	-	-	72 451	-	
	5532	за 2022 г.	1 840	-	709 529	-	(683 605)	-	-	-	-	-	-	27 764	-	
Прочая	5513	за 2023 г.	23 254	-	9 991	-	(20 734)	-	-	-	-	11 535	204	24 251	-	
	5533	за 2022 г.	16 152	-	12 961	-	(5 858)	-	-	-	-	-	-	23 254	-	
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023 г.	283 157	(38 457)	306 727	-	(292 597)	-	-	-	X	11 535	204	309 027	(38 457)	
	5520	за 2022 г.	315 980	(38 457)	4 716 110	-	(4 748 932)	-	-	-	X	-	-	283 157	(38 457)	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	38 457	-	38 457	-	38 457
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	38 457	-	38 457	-	38 457
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	-	196 364	-	-	-	-	-	-	-	196 364
в том числе:	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2023 г.	-	196 364	-	-	-	-	-	-	-	196 364
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	320 452	592 272	14 718	(401 074)	-	-	11 535	204	-	632 513
в том числе:	5580	за 2022 г.	512 757	5 630 731	5 976	(5 829 011)	-	-	-	-	-	320 452
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	184 178	209 597	-	(265 345)	-	-	-	-	-	128 430
	5581	за 2022 г.	296 417	2 662 956	-	(2 775 194)	-	-	-	-	-	184 178
авансы полученные	5562	за 2023 г.	11 647	8 629	-	(11 365)	-	-	-	-	-	8 911
	5582	за 2022 г.	2 375	890 811	-	(881 539)	-	-	-	-	-	11 647
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	68 992	8 396	25	(44 318)	-	-	11 517	187	-	44 798
	5583	за 2022 г.	59 034	1 260 781	-	(1 250 822)	-	-	-	-	-	68 992
кредиты	5564	за 2023 г.	10	332 937	14 693	(57 719)	-	-	-	-	-	289 922
	5584	за 2022 г.	73 701	150 000	5 976	(229 667)	-	-	-	-	-	10
займы	5565	за 2023 г.	-	94 500	-	-	-	-	-	-	-	94 500
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
прочая	5566	за 2023 г.	55 625	32 618	-	(22 327)	-	-	19	17	-	65 952
	5586	за 2022 г.	81 229	666 184	-	(691 788)	-	-	-	-	-	55 625
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023 г.	320 452	788 636	14 718	(401 074)	-	X	11 535	204	-	828 877
	5570	за 2022 г.	512 757	5 630 731	5 976	(5 829 011)	-	-	-	-	-	320 453



### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	1 987 299	2 052 359
Расходы на оплату труда	5620	277 277	575 476
Отчисления на социальные нужды	5630	135 177	147 781
Амортизация	5640	94 953	94 443
Прочие затраты	5650	46 798	57 662
Итого по элементам	5660	2 541 505	2 927 721
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	0
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 541 505	2 927 721



*(Handwritten signature)*

(подпись)

**Бугаев Николай  
Васильевич**

(расшифровка подписи)

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 391	56 750	(55 537)	-	12 603
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	8 715	43 753	(43 202)	-	9 266
резерв на оплату отпусков (взносы)	5702	2 676	12 997	(12 335)	-	3 338



*(Handwritten signature)*  
(подпись)

29 марта 2024 г.

**Бугаев Николай  
Васильевич**

(расшифровка подписи)

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	248 000	-	100 000
в том числе:				
Дог. поручительства №440ВООGRMF от 05.04.23	5801	248 000	-	100 000
Выданные - всего	5810	496 768	-	-
в том числе:				
АРДИ	5811	768	-	-
Дог. залога имущества №Д303_440ВООGRMF от 20.04.23	5812	496 000	-	-



Руководитель

(подпись)

Бугаев Николай  
Васильевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя		Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-	-	-	-
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы		5905	-	-	-	-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023 г.	5910	-	-	-	-
	за 2022 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023 г.	5911	-	-	-	-
	за 2022 г.	5921	-	-	-	-



*(Handwritten signature)*  
(подпись)

**Бугаев Николай  
Васильевич**  
(расшифровка подписи)

# **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НИТРО СИБИРЬ-КУЗБАСС»**

## **инн 4205114895 кпп 420501001**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. Текстовая часть.**

#### **1. Общие сведения:**

АО «Нитро Сибирь – Кузбасс» создано в октябре 2006 года.  
Юридический адрес Общества: РФ, Кемеровская обл., г. Кемерово, ул. Черняховского, дом 2, помещение 6.  
Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров, общее руководство осуществляет совет директоров, исполнительным органом Общества является генеральный директор Бугаев Н.В.

Ведение реестра осуществляет АО «НРК Р.О.С.Т».

Функции контроля над финансово-хозяйственной деятельностью возложены на ревизионную комиссию.  
Экономической деятельностью Общества руководит заместитель генерального директора по экономике и финансам Пальмова М.Г.

Бухгалтерский и налоговый учет Общества осуществляется бухгалтерией возглавляемой главным бухгалтером Сизовой С.А.

Общий аудит бухгалтерского и налогового учета производится АО КГ «Баланс» ИНН 5406170683, член СРО Ассоциация «Содружество» свидетельство о членстве №7707 ОРНЗ 11606046546. Генеральный директор Кизь В.В, член СРО Ассоциация «Содружество» свидетельство о членстве №7667 ОРНЗ 21606045118.

Уставный капитал общества составляет 500 000 (пятьсот тысяч) рублей.

Уставный капитал разделен на обыкновенные именные акции в количестве 100 000 (сто тысяч) штук номинальной стоимостью 5 (пять) рублей каждая.

Уставный капитал Общества оплачен в размере 100%.

Имущество общества образовано за счет доходов от реализации производимой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в 2023 году осуществлялось по итогам каждого квартала и ежемесячно в рамках этого квартала (абз.2 п.2 ст.286 НК РФ).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

#### **2. Сведения о хозяйственной деятельности общества:**

Основные виды деятельности связаны с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения (лицензия № ИВ-00-007720 от 07.08.07г.):

- производство взрывчатых материалов промышленного назначения;
- распространение взрывчатых материалов промышленного назначения;
- применение взрывчатых материалов;
- ведение буровзрывных работ на предприятиях Кемеровской и Новосибирской областях;
- хранение взрывчатых материалов промышленного назначения.

Численность персонала по состоянию на 31.12.2023 г составила 325 человека.

Производительность труда (отношение выручки к средней численности работников) за 2023 год составила 8 668 тыс.руб./чел (в 2022 г. = 9 943 тыс.руб/чел.)

Общество на конец 2023 года имеет восемь обособленных производственных подразделения поставленных на учет в налоговых органах: на территории п.Краснобродский – 2 подразделения (зарегистрированы 01.01.2010г.и 01.09.2018г.), на территории г.Кемерово: головной офис (открыто 06.10.06, перерегистрация адреса 08.11.13), АТУ№2 (открыто 01.09.12 г. перерегистрировано 01.09.2018г. изменился адрес регистрации), и подразделение по АТ (зарегистрировано 01.08.18г.), на территории г.Новосибирска (зарегистрировано 19.10.2015г.), на территории г.Искитим - 2 подразделения (зарегистрировано 16.09.2015г.и 09.07.2018г.), ОПП машинозавод МТ-14 (Топки) (зарегистрировано 15.07.19г.).

Общество осуществляет производство взрывчатых веществ: «Сибирит-1200», «Гранулит НП», «Сибирит-ПМ».

Переработка сырья для производства компонентов, для получения взрывчатых веществ «Сибирит-1200», производится на базе двух мобильных комплексов по производству эмульсии ЭВВ МСЗ-14МТ и на 2-х обособленных подразделениях в п. Краснобродский и подразделении ВР № 3 в г. Искитим.

Взрывчатое вещество «Гранулит» производится на обособленном подразделении в п. Краснобродский и производственном участке в г. Искитим.

Общество, кроме реализации потребителям произведенных взрывчатых веществ (далее ВВ), осуществляет ведение взрывных работ, используя собственные ВВ, и производство буровых работ.

#### Объемы и структура продаж от основных видов деятельности:

№ пп	Наименование работ (услуг)	За 2023 год		За 2022 год	
		в натур.ед.	в тыс.руб	в натур.ед.	в тыс.руб
1.	Реализация взрывчатого вещества Сибирит-1200 «на сторону»	1 317,7 тн	57 995	1 200,5 тн	49 978
2.	Услуги по аренде спец.транспорта и реализация компонентов		0		0
3.	Услуги по ведению буровзрывных работ	67 535 003 м 3	2 817 086	79 771 740 м 3	3 270 878
4.	<b>Итого (сч.90) (стр.2110 отч. о фин. рез.)</b>		<b>2 817 086</b>		<b>3 320 856</b>
5.	Прочие доходы (реализация ОС, МПЗ, % по предоставленным займам и др) (сч.91) (стр.2340 + стр.2320 отчет о фин.рез.)		26 038		35 832
	<b>ВСЕГО</b>		<b>2 843 124</b>		<b>3 356 688</b>

Данные таблицы указывают на уменьшение в целом объема продаж в денежном выражении на 16 % или на 513 564 тыс.руб.

Главным негативным фактором влияющим на увеличение затрат Общества стало резкое повышение цен на сырье для производства взрывчатых веществ и введение санкций на поставку средств инициирования и некоторых импортных запасных частей к буровым станкам.

В 2023 году продолжился переход на 100% применение эмульсионных взрывчатых веществ (ВВ) взамен простейших ВВ, изготавливаемых на основе плотной аммиачной селитры. Такая технология обеспечивает сокращение объема вредных выбросов в атмосферу и улучшает экологическую ситуацию в местах ведения взрывных работ. В 2023 году, также как и 2022 г., разрабатывались меры, направленные на уменьшение массы скважинного заряда и суммарного заряда в серии, благодаря чему было достигнуто снижение сейсмического влияния массовых взрывов на объекты и воздействие ударно-воздушной волны.

Совокупность вышеперечисленных мероприятий и постоянное совершенствование параметров буровзрывных работ позволили значительно уменьшить негативные воздействия на окружающую среду в регионе.

О деловой активности общества свидетельствует также расширение производства за счет приобретения и внедрения новых производственных основных фондов.

На производственном подразделении Краснобродский в 2023 году закончилось испытание ВВ «Сибирит ПМ» и начался его выпуск.

#### Сведения о расчетных счетах открытых в банках:

№ пп	Вид счета	Номер счета	Наименование банка	Дата открытия счета
1	Расчетный	40702810026000010303	ПАО «СБЕРБАНК»	20.05.2008
2	Расчетный	40702810012030000755	Филиал «Центральный» БАНК ВТБ (ПАО)	20.08.2015
3	Расчетный	40702978812030100755	Филиал «Центральный» БАНК ВТБ (ПАО)	25.01.2016
4	Расчетный	40702840212030100755	Филиал «Центральный» БАНК ВТБ (ПАО)	25.01.2016
5	Расчетный	40702810912030090755	Филиал «Центральный» БАНК ВТБ (ПАО)	02.04.2019
6	Расчетный	40702810107000018011	АО «Райффайзенбанк» Сибирский филиал	25.01.2018
7	Расчетный	40702810300360000399	АО «Газпромбанк»	08.04.2019

### Информация о применяемых методах учета:

№ пп	Объект учета	Способ учета
1	Основные средства (ОС) и право пользования активом (ППА)	<p>1. объекты, удовлетворяющие условиям, указанным в ФСБУ 6, и стоимостью более 100 тыс.руб., принимаются к учету в качестве основных средств вне зависимости от факта государственной регистрации; в НУ – в состав ОС включаются объекты стоимостью более 100 тыс.руб.</p> <p>ППА на балансе в НУ не учитываются (ФСБУ 25).</p> <p>Возникающие отложенные налоговые обязательства из-за разного метода учета к признанию ОС (ФСБУ 6) и ППА в БУ и НУ учитываются на сч.77.</p> <p>2. ОС на предприятии учитываются на счете 01.01;</p> <p>3. ОС в текущей аренде – на счете 01.03;</p> <p>4. ППА учитываются на счете 01.02;</p> <p>5. при формировании первоначальной стоимости ОС в стоимость включаются все затраты связанные с приобретением, доставкой, регистрацией данного объекта;</p> <p>6. амортизация по всем видам ОС начисляется линейным методом;</p> <p>7. определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из ожидаемого срока использования, ожидаемого физического и морального износа, а также нормативно-правовых и других ограничений использования объекта;</p> <p>8. по ОС и ППА, отраженным на счете 01, амортизация накапливается на счете 02.01,</p> <p>9. малоценные ОС (стоимостью до 100 тыс.руб) при приобретении приходятся на счет 10.15, при вводе в эксплуатацию списываются на затраты, а их наличие фиксируется на забалансовом счете МЦ 06;</p> <p>10. переоценка ОС не проводится;</p> <p>11. затраты на ремонт единовременно включаются в состав прочих расходов;</p> <p>12. затраты на модернизацию и дооборудование увеличивают первоначальную стоимость ОС</p>
2	Готовая продукция	<p>1. учитывается на счете 43;</p> <p>2. оценивается по средней себестоимости;</p>
3	МПЗ	<p>1. приходятся по цене приобретения и суммы фактических затрат связанных с приобретением, доставкой;</p> <p>2. в производство отпускаются по средней себестоимости;</p> <p>3. реализуются по договорной цене;</p> <p>4. транспортно-заготовительные расходы включаются в цену;</p> <p>5. списание ГСМ производится ежемесячно на основании путевых листов по средней себестоимости;</p> <p>6. списание ГСМ осуществляется на основании локальных норм расхода на каждую машину, сверхнормативный расход учитывается с отдельной аналитикой для выяснения причин и принятия, соответствующих мер. При разработке норм используется система ГЛОНАСС, которой оснащены спец.машины, перевозящие опасный груз;</p> <p>7. затраты, возникающие после принятия МПЗ к учету не изменяют их стоимость и относятся к прочим расходам;</p> <p>8. учет МПЗ ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.</p>
4	Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг)	<p>1. НДС и выручка – по методу начисления (отгрузке);</p> <p>2. выручка от основных видов деятельности учитывается на счете 90.01;</p> <p>3. выручка от реализации МПЗ, ОС отражается на сч.91.01</p>
5	Расходы будущих периодов	<p>1. к РБП относится только стоимость полученных долгосрочных лицензий - учитываются на счете 97;</p> <p>2. списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся</p> <p>3. ОСАГО, ДМС, расходы на спец.разрешения провоза</p>

		крупногабаритного груза, подписка, и другие аналогичные расходы списываются на расходы частями в течение периода, к которому они относятся (как РБП, только имеют статус авансов) и учитываются на счете 76.01
6	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Осуществляется по кредитам и займам, финансовым вложениям
7	Порядок списания дополнительных затрат по кредитам (займам)	1.единовременные расходы отражаются на счете 76.01.4 как авансы и списываются равномерно в течение всего срока действия договора (за открытие кредитной линии, за рассмотрение заявки, за страхование имущества переданного в залог и др.) ; 2. расходы, выраженные в процентах от фактической суммы задолженности по кредиту (за пользование заемными средствами, за ведение ссудного счета, за пользование лимитом кредитной линии и др.), отражаются на счете 91.02 в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.
8	Порядок списания %% за пользование кредитов (займов) и других долговых обязательств	1.%% по кредитам (займам) отражаются в учете обособленно от основной суммы займа на отдельных субсчетах; 2. по кредитам (займам) полученным на общие цели, %% списываются на конец каждого месяца в составе прочих расходов на сч.91.02;
9	Финансовые вложения	1.учет выданных займов ведется на счете 58.03 отдельно по каждой единицы займа; 2. %% причитающиеся к получению по выданным займам учитываются на счете 58.03 с отдельной аналитикой; 3. %% по валютным займам отражаются на сч.76.29; 4.приобретение доли в ООО учитывается на счете 58.01.1; 5.корректировка стоимости оценки финансовых вложений произведенных в рублях не производится; стоимость фин.вложений произведенных в валюте переоцениваются на каждую отчетную дату; 6. резервы под обесценение финансовых вложений не создаются. ; 7. при составлении отчетности финансовые вложения в виде займов делятся на долгосрочные - учитываются в составе внеоборотных активов как долгосрочные финансовые вложения по строке 1170; и краткосрочные – учитываются в балансе по строке 1240 баланса , доли - учитываются в составе внеоборотных активов как долгосрочные финансовые вложения; 8. долг по %% за предоставленные займы – учитывается в составе дебиторской задолженности.
10	Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков)	1.резерв на оплату отпусков и страховых взносов на отпуск создается ежемесячно на основании % отчисления в резерв, рассчитанного по смете и фактического ФОТ за каждый месяц в бухгалтерском и налоговом учете; 2. списание резерва производится по мере использования работниками отпусков; 3. учет резерва осуществляется на счете 96 с различной аналитикой: - резерв на отпуск; - резерв на страховые взносы отпускных начислений; 4. резерв на отпуск и страховые взносы на отпускные начисления инвентаризируются на конец отчетного года, приводятся в соответствие с результатом инвентаризации и полученные данные, в части неиспользованного отпуска, переносятся на следующий год.
11	Резерв по сомнительным долгам	1. оценка дебиторской задолженности осуществляется на конец отчетного периода, на предмет нарушения сроков оплаты; 2. резерв учитывается отдельно по каждому долгу на счете 63.
12	Учет доходов и расходов	1. к доходам от обычных видов деятельности относится:

		<p>производство ВМ «Сибирит», «Гранулит»; проведение буровзрывных работ; реализация компонентов. Все остальные доходы являются прочими;</p> <p>2. к расходам по обычным видам деятельности относятся все расходы, связанные с получением доходов указанных в п. 1, все остальные расходы считаются прочими;</p> <p>3. аналитический учет ведется отдельно по каждому виду доходов и расходов на отдельных субсчетах (например, доход от реализации Сибирита, компонентов сч.90.01.1.1; доход от ведения ВР и от буровых работ – сч.90.01.2.1; доход от реализации Гранулита – сч.90.01.3.1 (аналогично на этих же субсчетах организован учет расходов от обычной деятельности);</p> <p>4. учет прочих доходов и расходов также ведется на отдельных субсчетах по направлениям (прочие доходы сч.91.01.1 – 91.01.4; прочие расходы – 91.02.1 – 91.02.4)</p>
13.	Учет готовой продукции	1. готовая продукция учитывается на счете 43. Учет ведется отдельно по каждому виду продукции и отдельно по каждому месту хранения готовой продукции.
14	Учет в обособленных подразделениях	<p>1. НДС учитывается и перечисляется по месту регистрации подразделений. Отчетность 6-НДФЛ и 2-НДФЛ сдается также в ИФНС по месту регистрации обособленных подразделений;</p> <p>2. отчетность по налогу на имущество сдается отдельно по месту регистрации головной организации в г. Кемерово и по месту регистрации объектов недвижимости в ИФНС г. Искитим и г. Белово;</p> <p>3. декларация по налогу на воду сдается в ИФНС по месту регистрации водной скважины в г. Белово;</p> <p>3. декларация по прибыли в целом по предприятию сдается по месту учета головной организации с заполнением приложения №5 по обособленным подразделениям в г. Новосибирске и г. Искитим. Отдельно в ИФНС в г. Новосибирск сдается декларация по прибыли только приложение №5;</p> <p>3. декларации по налогу на землю сдаются в ИФНС в г. Искитим и в г. Белово;</p> <p>4. доходы отдельно по обособленным подразделениям не учитываются – отдельно баланс не составляется;</p> <p>5. учет расходов ведется по месту возникновения, т.е. в разрезе каждого производственного участка.</p>

### 3. Изменения в учетную политику:

В 2023 году изменения в учетную политику Общества не вносились.

### 4. Инвестиционная деятельность:

В целях расширения производства в 2023 году приобреталось оборудование, спецтехника, автотранспорт, а также частично выкуплены из лизинга основные средства.

В 2023 году был заключен еще 1 новый договор финансовой аренды на приобретение автомашины.

Фондоотдача в 2023 году составила **7,8 руб. на каждый рубль** основных фондов (для сравнения фондоотдача в 2022г. = 10,36 руб.) (отношение выручки стр.2110 отчета о финансовых результатах к среднегодовой стоимости ОС (среднегод.ст-ть ОС рассчитана по формуле: (стр.1150н.г.ф.1+стр.1150к.г.ф.1) / 2).

Источниками финансирования инвестиций являются собственные и заемные средства Общества.

### 5. Сведения о финансовой деятельности:

Обществом в 2023 г. был заключен 1 новый договор финансовой аренды (лизинга) на приобретение автомобиля.

В 2023 году были погашены обязательства по финансовой аренде.

В Отчете о финансовых результатах все начисленные по арендным обязательствам проценты отражены в составе процентов к уплате. В качестве основы для расчета использована процентная ставка, заключенная в договоре.

Доходов и расходов, относящихся к переменным арендным платежам, равно как и каких-либо обременений и ограничений в отношении прав пользования активами нет. Затрат по улучшению прав пользования активами, предварительных арендных платежей не осуществлялось. Объекты, которые могли бы не отражаться в качестве прав пользования на основании п. 11 ФСБУ 25, у Общества не имеется.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Просроченная задолженность по налогам и сборам отсутствует.

## 6. Сведения о финансовых вложениях:

Финансовые вложения Общества делятся на долгосрочные и краткосрочные.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, произведенные в рублях, оценены по первоначальной стоимости, произведенные в валюте – с учетом курсовой разницы на отчетную дату.

В 2011 году Обществом было приобретено 100% уставного капитала ООО «Краснобродпромвзрыв» стоимостью 156 000 тыс.руб. - данное вложение отнесено к долгосрочным.

Финансовые вложения – это также займы долгосрочные и краткосрочные ранее предоставленные в рублях (физическим лицам) и в долларах США (КОО Собт Трейд).

Сумма остатка по займам, отнесенным к долгосрочным, составила на 31.12.23 г. 217 139 тыс.руб.

Сумма остатка по займам, отнесенным к краткосрочным, составила 202 348 тыс.руб.

К краткосрочным финансовым вложениям отнесен также валютный заем КОО Собт Трейд в сумме 17 443 тыс. руб. с учетом курсовой разницы на 31.12.23 г.

В 2023 году заем в валюте не гасился.

Официальный курс доллара США к рублю, установленный Банком России, на 31.12.2023 года составил 89,6883 (справочно на 31.12.2021 года он был равен 74,2926 руб.)

Резервы под обесценивание финансовых вложений в течение 2023 г. не создавались.

## 7. Иная информация, отраженная в бухгалтерской отчетности:

В отчетном периоде у Общества начислены вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, возникшие по следующим причинам:

### I. Отложенные налоговые активы на счете 09:

- разница в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, связанная с применением разных правил начисления амортизации при дооборудовании (модернизации) основных средств, сумма 98 733 руб.;

### II. Отложенные налоговые обязательства на счете 77:

- признание различных правил отражения в составе амортизируемого имущества в налоговом и бухгалтерском учете, в том числе в связи с применением ФСБУ 6 и ФСБУ 25.

Сумма – 7 499 195 рублей.

Отложенные налоговые активы и обязательства определялись по действующей ставке налога на прибыль равной 20%:

Показатель	2023 г. (руб)	2022 г. (руб)
прибыль до налогообложения	269 069 900	376 037 306
условный расход	<b>53 813 979</b>	<b>75 207 461</b>
изменение временных разниц	3 781 021	3 118 102
расходы, не принимаемые в НУ – ст.270НК	1 294 884	3 274 606
Текущий налог на прибыль	<b>51 327 843</b>	<b>81 600 170</b>

## Информация о затратах на энергетические ресурсы:

Затраты Общества на электроэнергию в 2023 г. составили 6 781 тыс. руб..

## Информация о событиях после отчетной даты:

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Незаконченные судебные разбирательства, по которым вероятно существенное уменьшение экономических выгод, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

## 8. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах:

Состав аффилированных лиц:

№ п.п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля принадлежащих аффилированному у лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1.	Жарков Андрей Михайлович	Член Совета директоров АО «Нитро Сибирь-Кузбасс»,  генеральный директор ООО «Полматик»,  генеральный директор АО «Нитро Сибирь-Кузбасс» с 27.06.2016 года	Протокол № б/н годового общего собрания акционеров АО «Нитро Сибирь – Кузбасс» от 13.05.22г.,  Протокол №б/н внеочередного общего собрания участников ООО «Полматик» от 19.03.20г.  Протокол №б/н годового общего собрания акционеров АО «Нитро Сибирь-Кузбасс» от 15.06.21г.	-
2.	Сапрыкин Игорь Евгеньевич	Член Совета директоров АО «Нитро Сибирь – Кузбасс», заместитель генерального директора АО НС-К	Протокол № б/н годового общего собрания акционеров АО «Нитро Сибирь – Кузбасс» от 13.05.22г.	-
3.	Бугаев Николай Васильевич	Член Совета директоров АО «Нитро Сибирь – Кузбасс»	Протокол № б/н годового общего собрания акционеров АО «Нитро Сибирь – Кузбасс» от 13.05.22г.	-
4.	Янько Михаил Александрович	генеральный директор ООО «Кузбассразрезнефтепродукт», генеральный директор ООО «Краснобродпром- взрыв», директор по финансам АО НС-К	Протокол №б/н общего собрания участников ООО «Кузбассразрезнефтепродукт» от 22.07.19г.  Протокол №б/н заседания СД ООО «КПВ» от 12.08.16г.	-
5.	Пальмова Маргарита Геннадьевна	Член Совета директоров АО «Нитро Сибирь – Кузбасс», директор по экономике АО НС-К	Протокол № б/н годового общего собрания акционеров АО «Нитро Сибирь – Кузбасс» от 13.05.22г.	-
6.	Гришин Сергей Валентинович	Председатель Совета директоров АО «Нитро Сибирь – Кузбасс»	Протокол № б/н годового общего собрания акционеров АО «Нитро Сибирь – Кузбасс» от 13.05.22г.	-
7.	Елизов Олег Николаевич	Член Совета директоров АО «Нитро Сибирь-Кузбасс»	Протокол № б/н годового общего собрания акционеров АО «Нитро Сибирь – Кузбасс» от 13.05.22г.	-
8.	ООО «Кузбассразрезнефтепродукт»	Акционер АО «НСК»	Договор купли-продажи акций от 18.02.2011г., 24.09.13г.	48%
9.	ООО «Полматик»	Акционер ЗАО «НСК»	Договор купли-продажи акций от 18.02.2011г., 24.09.13г.	51%
10.	Мордовин Евгений Викторович	Генеральный директор и единственный учредитель ООО «Промышленные ресурсы»	Решение №1 учредителя ООО «Промышленные ресурсы» от 20.10.2003г., Решение №4 учредителя ООО «Промышленные ресурсы» от 19.10.2009г., Решение единственного учредителя ООО «Промышленные ресурсы» от 19.10.18г.	-
11.	ООО «Промышленные ресурсы»	Акционер АО «НСК»	Договор купли-продажи акций от 18.02.2011г.	1%
12.	ООО «Краснобродпромвзрыв»	АО «НСК» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «КПВ»	Договоры купли-продажи долей в уставном капитале ООО «КПВ»	-

В 2023 году были начислены дивиденды по итогам работы за 2022 год и 6 месяцев 2023 г.

Оставшаяся прибыль, по решению Общего собрания акционеров, была направлена на инвестиционную деятельность.

Перечень лиц, отнесенных к ключевому управленческому персоналу:

1. Генеральный директор;
2. Заместитель генерального директора по корпоративному управлению;
3. Директор по перспективному развитию;
4. Директор по производству;
5. Технический директор;
6. Руководитель БВР Новосибирского подразделения;
7. Директор по экономике;
8. Директор по финансам.

Выплаты ключевому управленческому персоналу в 2023 году состояли из краткосрочных вознаграждений. Величина выплат не приводится в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", поскольку раскрытие указанной информации может привести к потерям экономического характера вследствие высокой конкуренции на рынке сбыта взрывчатых веществ и ведения взрывных работ.

В рамках проведенных контрольных мероприятий по выявлению бенефициарных владельцев Общества (направление запросов акционерам, изучение представленных документов и т.п.) конечный бенефициар не выявлен.

## 9. Информация по сегментам:

Показатели	Всего, тыс.руб.	В том числе по операционным сегментам:	
		Сибирит-1200	Буровзрывные работы
Выручка от продаж без НДС	2 817 086	57 995	2 759 091

Шесть обособленных подразделений Общества зарегистрированы в Кемеровской области (п.Краснобродский - 2, г.Кемерово - 3, г.Топки - 1), три обособленных подразделения зарегистрированы на территории Новосибирской области (г.Новосибирск – 1, г.Искитим - 2). Финансовые результаты формируются в целом по предприятию, уплата налога на прибыль осуществляется по месту регистрации головного подразделения и по месту нахождения подразделений в Новосибирской обл., в зависимости от доли основных средств и численности. Выручка в разрезе подразделений не определяется, поэтому формирование информации по географическому сегменту не осуществляется.

## 10. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

### 1. Анализ финансового положения

Анализ финансового положения и эффективности деятельности Акционерное общество "Нитро Сибирь-Кузбасс" выполнен за период 01.01.23–31.12.23 г. (1 год). Качественная оценка значений финансовых показателей организации проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – "Производство химических веществ и химических продуктов", класс по ОКВЭД 2 – 20).

#### 1.1. Структура имущества и источники его формирования

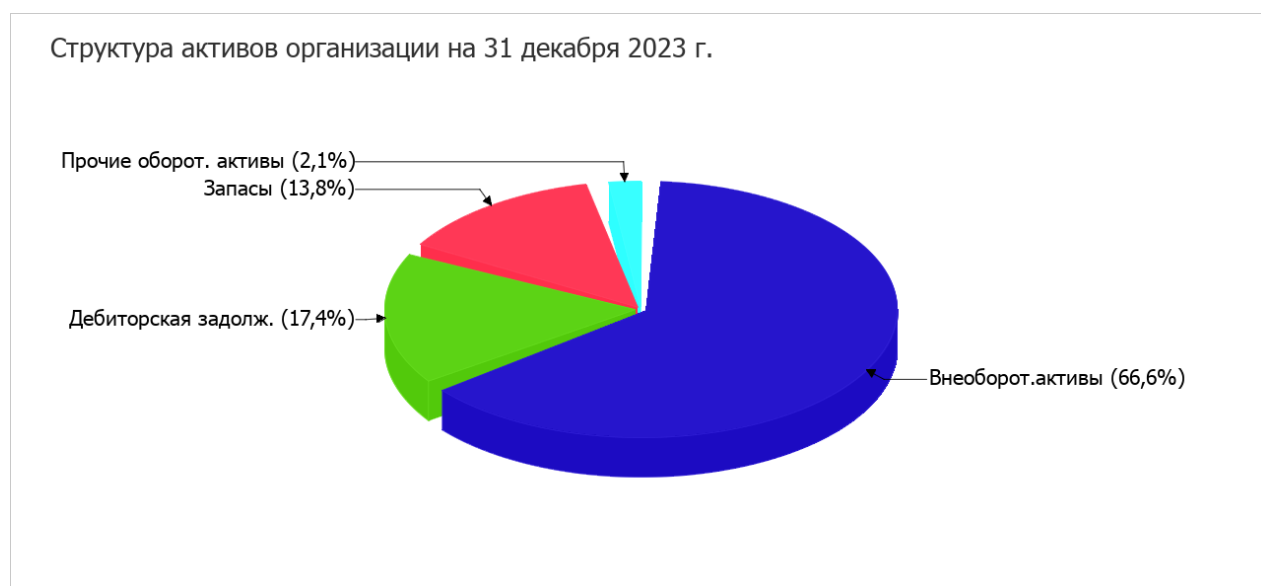
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	487 198	1 032 894	50,5	66,6	+545 696	+112
в том числе: основные средства	322 107	402 836	33,4	26	+80 729	+25,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	477 597	518 115	49,5	33,4	+40 518	+8,5

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: запасы	164 158	214 355	17	13,8	+50 197	+30,6
дебиторская задолженность	244 700	270 570	25,4	17,4	+25 870	+10,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	68 241	32 108	7,1	2,1	-36 133	-52,9
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	574 414	678 555	59,5	43,7	+104 141	+18,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	25 182	216 911	2,6	14	+191 729	+8,6 раза
в том числе: заемные средства	–	196 364	–	12,7	+196 364	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	365 199	655 543	37,9	42,3	+290 344	+79,5
в том числе: заемные средства	10	384 423	<0,1	24,8	+384 413	+38 442
Валюта баланса	964 795	1 551 009	100	100	+586 214	+60,8

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2023) в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств, соответственно, 2/3. Активы организации за весь период увеличились на 586 214 тыс. руб. (на 60,8%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 18,1%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- прочие внеоборотные активы – 459 933 тыс. руб. (73,6%)

- основные средства – 80 729 тыс. руб. (12,9%)
- запасы – 50 197 тыс. руб. (8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 384 413 тыс. руб. (56%)
- долгосрочные заемные средства – 196 364 тыс. руб. (28,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 104 141 тыс. руб. (15,2%)

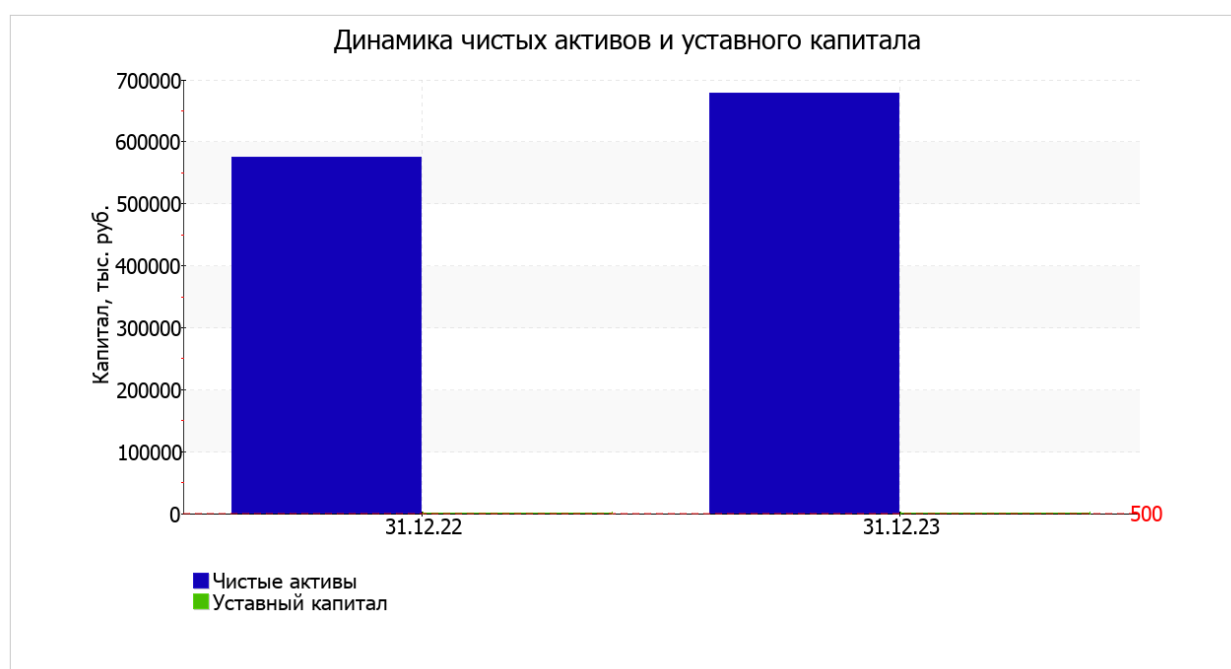
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-37 295 тыс. руб. и -72 349 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 678 555,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода изменение собственного капитала составило +104 141,0 тыс. руб.

## 1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	574 414	678 555	59,5	43,7	+104 141	+18,1
2. Уставный капитал	500	500	0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	573 914	678 055	59,5	43,7	+104 141	+18,1

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 1 357,1 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 18,1% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



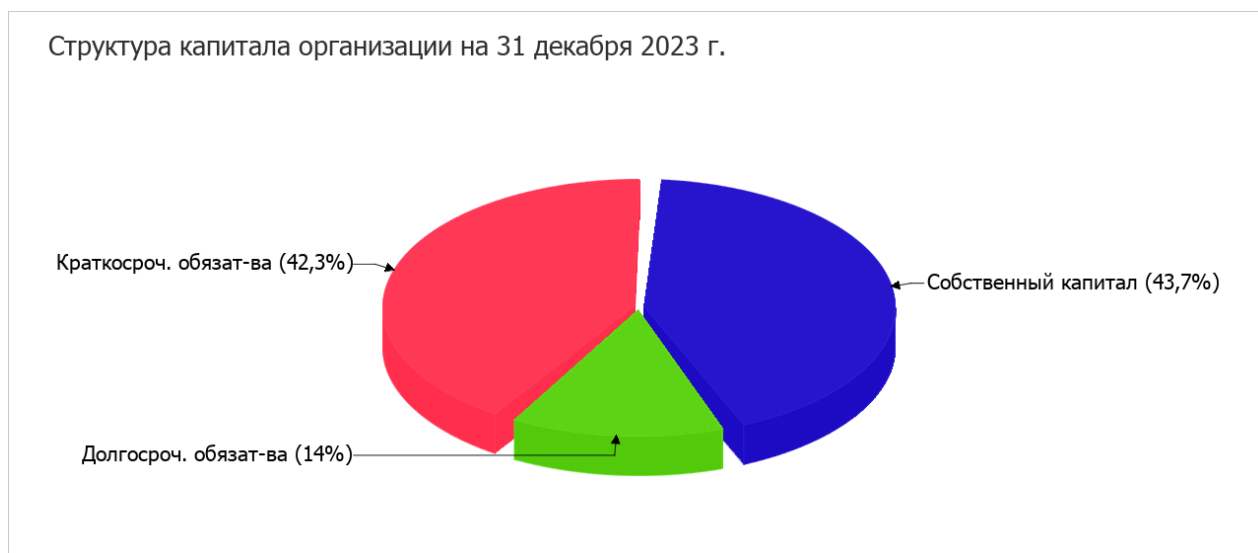
## 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент автономии	0,6	0,44	-0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,68	1,29	+0,61	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,18	-0,68	-0,86	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,85	1,52	+0,67	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,62	0,58	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,15	-0,52	-0,67	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,5	0,33	-0,17	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,14	0,06	-0,08	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	0,53	-1,65	-2,18	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,94	0,75	-0,19	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,44. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (44%) в общем капитале организации. за весь анализируемый период коэффициент автономии значительно снизился (на 0,16).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами очень сильно уменьшился на 0,86 и составил -0,68. на 31.12.2023 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций явно снизился, уменьшившись до 0,58 (-0,04). Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже допустимой величины.

на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило -1,65. за весь анализируемый период изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило -2,18. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим принятому нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2023 доля долгосрочной задолженности составляет одну четвертую, а краткосрочной задолженности – три четвертых. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 18,4%.

### 1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	87 216	-354 339	-76 942	-568 694
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	112 398	-137 428	-51 760	-351 783
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	112 408	246 995	-51 750	+32 640

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку из трех вариантов расчета показателей покрытия запасов собственными оборотными средствами на 31.12.2023 положительное значение имеет только рассчитанный по последнему варианту (СОС3), финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неустойчивое. Более того два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

## 1.4. Анализ ликвидности

### 1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,31	0,79	-0,52	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,86	0,46	-0,4	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,05	-0,14	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 0,79. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,52.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,46 при норме 0,9. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,05) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -0,14.

#### 1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	32 108	-52,9	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	248 091	-22,6	-215 983
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	270 570	+10,6	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	407 452	+9,1 раза	-136 882
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	215 437	+30,8	≥	П3. Долгосрочные обязательства	216 911	+8,6 раза	-1 474
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	1 032 894	+112	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	678 555	+18,1	+354 339

Из таблицы видно, что имеется негативное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения (не соблюдается ни одно из приведенных неравенств). Активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства.

## 2. Анализ эффективности деятельности организации

### 2.1. Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Акционерное общество "Нитро Сибирь-Кузбасс" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 275 581 тыс. руб., что равняется 9,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 117 554 тыс. руб., или на 29,9%.

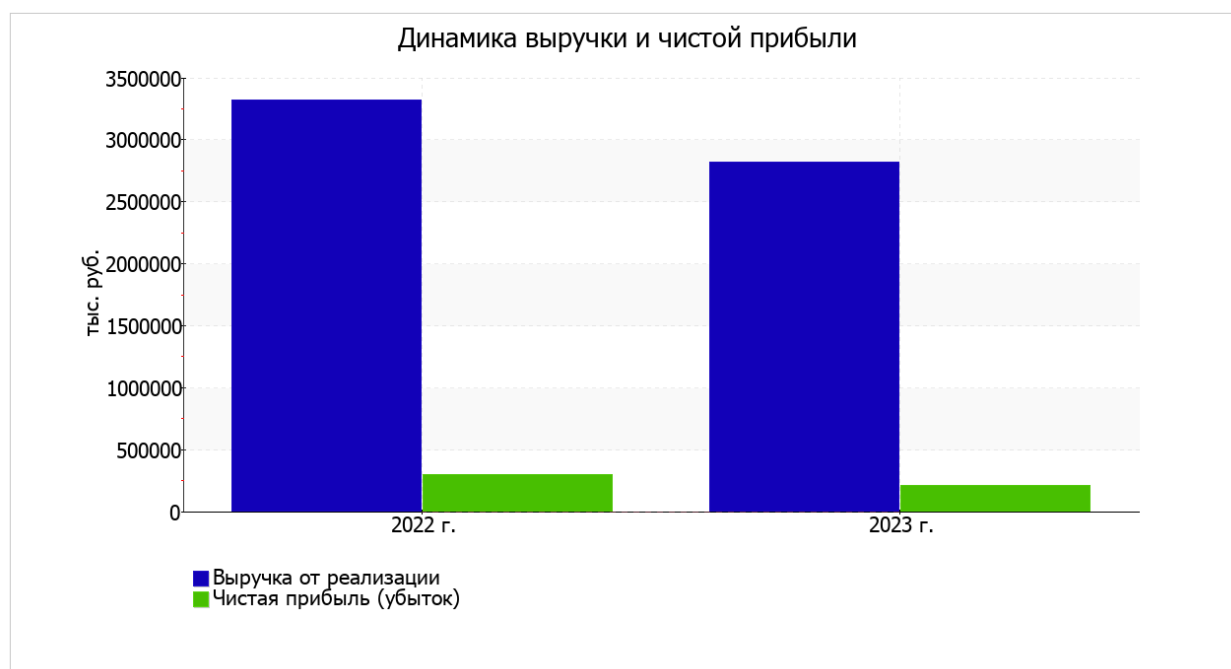
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 503 770 и 386 216 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-15,2%) опережает изменение расходов (-13,2%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 6 512 тыс. руб., что на 10 586 тыс. руб. (61,9%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	3 320 856	2 817 086	-503 770	-15,2	3 068 971
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 927 721	2 541 505	-386 216	-13,2	2 734 613
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	393 135	275 581	-117 554	-29,9	334 358
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-11 244	8 914	+20 158	↑	-1 165
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	381 891	284 495	-97 396	-25,5	333 193
6. Проценты к уплате	5 854	15 426	+9 572	+163,5	10 640
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-78 482	-55 109	+23 373	↑	-66 796
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	297 555	213 960	-83 595	-28,1	255 758
<b>Справочно: Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>297 555</b>	<b>213 960</b>	<b>-83 595</b>	<b>-28,1</b>	<b>255 758</b>
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	104 141	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Акционерное общество "Нитро Сибирь-Кузбасс" в течение всего анализируемого периода.



## 2.2. Анализ рентабельности

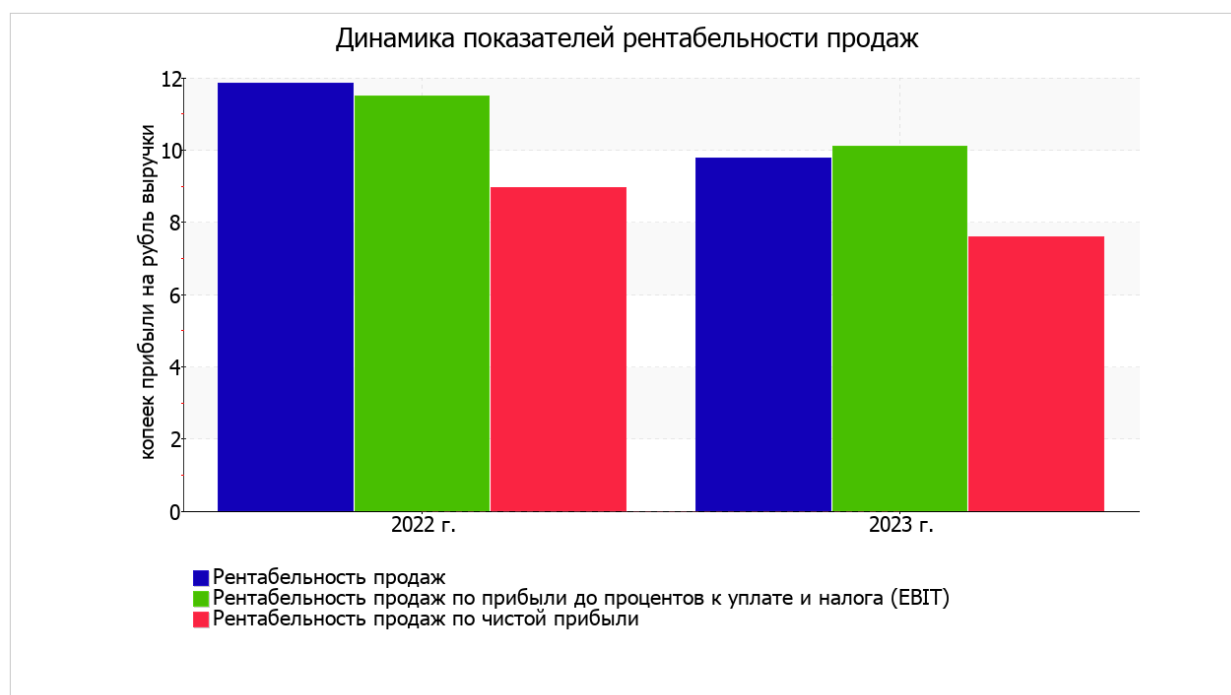
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	11,8	9,8	-2	-17,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,5	10,1	-1,4	-12,2

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	9	7,6	-1,4	-15,2
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	13,4	10,8	-2,6	-19,2
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: не менее 1,5.	65,2	18,4	-46,8	-71,7

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 9,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) к выручке организации, за 2023 год составил 10,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 10,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	34,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	17	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	38,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	49,9	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	7,8	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Акционерное общество "Нитро Сибирь-Кузбасс" обеспечил чистую прибыль в размере 0,342 руб.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2023 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 17%.

### 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 133 дн.)	65	5,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	27	13,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 50 и менее дн.)	33	10,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	37	9,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 185 и менее дн.)	163	2,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	81	4,5

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 163 календарных дня. При этом требуется 27 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

### 2.4. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

производительность труда за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 7 327 тыс. руб./чел.

## 3. Выводы по результатам анализа

### 3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Акционерное общество "Нитро Сибирь-Кузбасс".

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (44%);
- значительное падение рентабельности продаж (-2 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 11,8%);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 58% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-1,4 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение Акционерное общество "Нитро Сибирь-Кузбасс":

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -0,68;
- значительно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности Акционерное общество "Нитро Сибирь-Кузбасс":

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (17% за последний год).

С хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- за последний год получена прибыль от продаж (275 581 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-117 554 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 213 960 тыс. руб.

#### **4. Анализ рисков, связанных с деятельностью**

Деятельность общества связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, является неотъемлемой частью бизнеса. Система корпоративного управления направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Общество не может оказать влияние на экономическую ситуацию в стране (нестабильность цен, ослабление рубля, экономические санкции)

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

##### **Отраслевые риски:**

Основные отраслевые риски связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- снижение добычи угля угольными разрезами в целом по региону, что влияет на потребность разрезов в разработке новых блоков, и соответственно снижения потребности в ведении буровзрывных работ;
- рост цен на основные виды сырья;

- повышение цен на электроэнергию;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на перевозку основных видов сырья;
- повышение стоимости госпошлин на провоз груза, платежи в систему Платон;
- конкурентная составляющая;
- влияние эпидемиологической обстановки;
- нестабильность ценообразования;

#### **Финансовые риски:**

Российский рубль является функциональной валютой. Общество подвержено валютным рискам в части операций в иностранной валюте. Риски признания отрицательных курсовых разниц по операциям, выраженным в иностранной валюте. Риск не возврата дебиторской задолженности по данным операциям (валютный заем монгольской КОО «Собт Трейд» - долг по займу **219 356,44 \$ и по % 164 865,28 \$**).

Существуют риски не возврата дебиторской задолженности и по операциям, выраженным в валюте российского рубля: банкротство контрагента (ООО «Краснобродский Южный» - долг с 08.2018г.- 34 284 931руб., ООО «Горные технологии» 4 172 037руб.) Общий долг по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г. составляет **38 456 969 руб.**

#### **Правовые риски:**

К числу правовых рисков, которые могут оказывать влияние на деятельность можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение валютного регулирования;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение международной обстановки;
- влияние политической обстановки (экономический и политический кризисы, военные конфликты, санкции и др.)

#### **Налоговые риски:**

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы смогут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

#### **Иные риски:**

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность. В частности, данные риски связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п.

Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время – риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине (проблема ДНР и ЛНР, а также непризнания присоединения Крыма к РФ). Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности. На момент подписания отчетности имеются следующие факторы, свидетельствующие о возможном углублении негативных влияний на экономическое положение страны в целом и для Общества:

- санкции в отношении российского государственного долга;
- санкции в сфере торговли;
- эмбарго на поставки в Россию товаров и технологий;
- санкции в отношении российских банков.

Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковской секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом.

Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, непредсказуемы. Однако Общество предпринимает все необходимые меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты.

В этих сложных условиях Обществу удалось отработать 2023 год с положительным финансовым результатом.

#### 5. Перспективы развития Общества в 2023г.:

1. Для увеличения объемов выручки ведется работа по привлечению новых контрагентов-покупателей.
2. Планируется дальнейшее обновление производственного оборудования – приобретение буровых станков и других средств производства.
3. Планируется производственное использование линии по производству патронированных ВВ «Сибирит ПМ» на производственном участке Краснобродский, что позволит сократить затраты общества.
4. Увеличение доли производства буровых работ собственными силами.
5. Модернизация технологического оборудования.
6. Планируется рассмотрение новых производственных площадок для развертывания производства взрывчатых веществ.
7. Строительство новых смесительно-зарядных машин.

Генеральный директор  
АО «Нитро Сибирь-Кузбасс»  
Дата: 29.03.2024г.



Н.В. Бугаев