

**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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	49	(49)	-	-	-	-	-	-	49	(49)
	5110	за 2022г.	49	(49)	-	-	-	-	-	-	49	(49)
Нематериальные активы	5101	за 2023г.	49	(49)	-	-	-	-	-	-	49	(49)
	5111	за 2022г.	49	(49)	-	-	-	-	-	-	49	(49)

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	49 120	49 120	49 120
в том числе:				
Нематериальные активы	5131	49 120	49 120	49 120

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель

Букин Александр
Васильевич
(подпись)

(расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	33	35 111	(4 714)	(27 597)	2 833
	5250	за 2022г.	34 470	22 992	(5 103)	(52 327)	33
Весы платформенные	5241	за 2023г.	33	2 969	(3 002)	-	-
	5251	за 2022г.	34 470	22 992	(5 103)	(52 327)	33
Бункер	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	25	(25)	-	-
Лаборатория	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	100	(100)	-	-
Навес (бункер)	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	402	(402)	-	-
Навес над весами	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	50	-	-	50
Бункер питателя ДРО (с футеровкой из 09Г2С) ДКВ.01.08.000 СБ	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	2 783	-	-	2 783
Бытовка 6мх2,4х2,5	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	190	(190)	-	-
Весы автомобильные электронные "АВИОН"-80-18-3-1.	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	6 498	(6 498)	-	-
Грохот высокочастотный	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	700	(700)	-	-
Грохот высокочастотный	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
	-	за 2022г.	-	700	(700)	-	-
Конвейер ленточный 15 метров	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
	-	за 2022г.	-	187	(187)	-	-
КТП-Т-В/К-1000/60,4	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
	-	за 2022г.	-	1 329	(1 329)	-	-
Экскаватор SHANTUI SE470LC (2.5R) №66SE47EKN1000221 59 ME 6673	-	за 2023г.	-	-	-	-	-
	-	за 2022г.	-	(17 591)	(17 591)	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

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	4 081	-	-
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	55 394	24 885	31 603
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Букин Александр

Васильевич

(расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	221 859	-	-	(83 650)	-	-	-	138 209	-
	5315	за 2022г.	138 309	-	102 390	(18 840)	-	-	-	221 859	-
в том числе:	5306	за 2023г.	221 859	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	138 309	-	102 390	(18 840)	-	-	-	221 859	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	221 859	-	-	(83 650)	-	-	-	138 209	-
	5310	за 2022г.	138 309	-	102 390	(18 840)	-	-	-	221 859	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель
Букин Александр
Васильевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

4.1.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Букин Александр
Васильевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

19 марта 2024 г.

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	погашение	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	
								списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2023г.	192 209	(954)	1 927 061	-	(1 838 864)	-	(473)	-	-	12 585	292 991	(527)	-
	5530	за 2022г.	215 199	(787)	1 474 229	-	(1 493 659)	(3 561)	(50)	-	-	38	192 209	(954)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2023г.	60 386	(954)	1 188 164	-	(1 190 940)	-	(473)	-	-	-	57 610	(527)	-
	5531	за 2022г.	113 358	(787)	980 638	-	(1 032 718)	(892)	(50)	-	-	-	60 386	(954)	-
	5512	за 2023г.	36 312	-	413 996	-	(421 298)	-	-	-	-	-	29 010	-	-
	5532	за 2022г.	33 255	-	309 002	-	(303 293)	(2 652)	-	-	-	-	36 312	-	-
	5513	за 2023г.	95 511	-	297 957	-	(199 750)	-	-	-	-	3 213	196 931	-	-
	5533	за 2022г.	68 587	-	184 590	-	(157 649)	(17)	-	-	-	38	95 511	-	-
Расчеты по налогам и взносам	5514	за 2023г.	-	-	26 944	-	(26 876)	-	-	9 372	X	X	9 440	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	192 209	(954)	1 927 061	-	(1 838 864)	-	(473)	X	-	12 585	292 991	(527)	-
	5520	за 2022г.	215 199	(787)	1 474 229	-	(1 493 659)	(3 561)	(50)	X	-	38	192 209	(954)	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты												
5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы												
5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая												
5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	546 660	1 297 318	-	(1 339 764)	-	-	-	12 585	516 799	-
в том числе:	5580	за 2022г.	568 538	1 476 830	-	(1 498 568)	-	-	-	38	546 660	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	509 607	501 108	-	(931 849)	-	-	-	-	78 866	-
авансы полученные	5581	за 2022г.	530 868	874 343	-	(895 604)	-	-	-	-	509 607	-
5562	за 2023г.	24 563	362 623	-	(375 825)	-	-	-	-	-	11 361	-
5582	за 2022г.	12 727	213 382	-	(201 545)	-	-	-	-	-	24 563	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	12 490	2 271	-	(18 870)	-	-	-	9 372	5 263	-
5583	за 2022г.	21 191	285 392	-	(294 132)	-	-	-	-	38	12 490	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	431 316	-	(13 220)	-	-	-	3 213	421 308	-
5586	за 2022г.	3 752	103 535	-	(107 287)	-	-	-	-	-	-	-
5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	546 660	1 297 318	-	(1 339 764)	-	X	-	12 585	516 799	-
5570	за 2022г.	568 538	1 476 830	-	(1 498 568)	-	-	X	-	38	546 660	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Букин Александр
Васильевич
(расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	216 831	201 142
Расходы на оплату труда	5620	113 032	102 814
Отчисления на социальные нужды	5630	25 273	22 383
Амортизация	5640	21 584	12 874
Прочие затраты	5650	516 647	350 586
Итого по элементам	5660	893 367	689 799
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	893 367	689 799

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Букин Александр

Васильевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

19 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	423	7 461	(6 598)	-	1 286

Букин Александр
Васильевич

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

19 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Букин Александр
Васильевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

19 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
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	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-
за 2023г.					
за 2022г.					

Руководитель _____
(подпись)

Букин Александр
Васильевич
(расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «Горнодобывающая компания»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Горнодобывающая компания» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1 Основные сведения об организации.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Горнодобывающая компания»
ИНН/КПП организации:	5903091657/590801001
Дата создания (государственной регистрации):	23.12.2008 г.
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Пермскому краю
Генеральный директор:	Букин Александр Васильевич
Система налогообложения, применяемая организацией:	Общая система налогообложения
Уставный капитал:	23 900 тыс. руб.
Участник Общества:	Пахомов Владислав Вадимович
Состав исполнительного органа:	Генеральный директор Букин Александр Васильевич – с 07.10.2022 г.
Юридический адрес:	614042, Пермский край, г. Пермь, ул. Гальперина, д. 6, корп. 6, офис 17

1.2 Основные виды деятельности организации.

Основным видом деятельности в 2023 году Общества являлся:

ОКВЭД	Наименование
46.73.6	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

С 19.02.2024 года произошла смена основного вида экономической деятельности на:

ОКВЭД	Наименование
23.70.1	Резка, обработка и отделка камня для использования в строительстве в качестве дорожного покрытия

1.3 Численность работающих сотрудников организации.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Численность сотрудников, чел.	212	205	231

1.4 Сведения об обособленных подразделениях организации.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс, расположенные по следующим адресам:

- Пермский край, г. Пермь, ул. Сергея Есенина, 1
- Пермский край, г. Гремячинск, Чусовское лесничество (Вильвенское) кварталы № 176, 186

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием информационной системы «1С-Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- табличные формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- текстовая часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 План счетов бухгалтерского учета.

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

2.3 Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основные средства - не менее одного раза в год, в срок до 31 декабря отчетного года;
- готовая продукция, товары на складе – 1 раз в год в срок до 31 декабря отчетного года;
- товарно-материальные ценности - не менее одного раза в год, в срок до 31 декабря отчетного года.

2.4 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях и/или в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный

Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действующий на дату совершения операции в иностранной валюте. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, представлены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, действовавших на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Наименование	31.12.2023 г. (руб.)	31.12.2022 г. (руб.)	31.12.2021 г. (руб.)
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 финансовый результат как прочие доходы и расходы развернуто.

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

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

2.6 Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н, на счете 04 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг) или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату - по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования при принятии объекта к бухгалтерскому учету рассчитывается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (в том числе срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

В зависимости от вида НМА в организации приняты следующие сроки полезного использования:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Программное обеспечение	от 2 до 10 лет исходя из предполагаемого срока использования НМА в деятельности
Патенты и права на товарные знаки	по сроку действия патента, либо свидетельства о регистрации
Рабочая конструкторская документация	10 лет
Прочие НМА	5 лет

Переоценка объектов НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.7 Результаты исследований и разработок.

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее - НИОКР) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на НИОКР» ПБУ 17/02 на счете 04 «Расходы на НИОКР».

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Срок списания капитализированных расходов по НИОКР устанавливается при принятии к учету исходя из ожидаемого срока применения результатов работ в производстве продукции или для управленческих нужд. В организации принято устанавливать срок для списания результатов НИОКР от 12 месяцев до 60 месяцев в

соответствии с ожидаемым сроком использования результатов НИОКР в коммерческой деятельности.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом. В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

2.8 Основные средства.

Общество осуществляет учет основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива Общества не превышает установленного лимита, то такой актив принимается в качестве малоценного оборудования и запасов, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Способ контроля малоценного оборудования и запасов - на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств по всем видам объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, нормативно-правовых ограничений, а также намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	свыше 10 лет до 30 лет включительно
Сооружения	свыше 10 лет до 30 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 1 года до 25 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 10 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 2 лет до 20 лет включительно
Прочие основные фонды	свыше 2 лет до 20 лет включительно

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке установленным п.38 ФСБУ 6/2020.

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

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

2.9 Капитальные вложения.

Общество осуществляет учет капитальных вложений по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются Обществом при соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

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

Капитальные вложения по их завершении признаются объектами основных средств или нематериальных активов.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости на отчетную дату.

2.10 Бухгалтерский учет аренды.

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

При невыполнении вышеуказанных условий объекты бухгалтерского учета не классифицируются как объекты учета аренды и учитываются Обществом в текущих расходах.

2.10.1 Общество в качестве арендатора.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (далее – ОА).

Права пользования активом отражаются на счете 01.3 «Арендованное имущество».

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным способом на протяжении срока аренды.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Обязательства по аренде оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, которая позволит приведенной стоимости будущих арендных платежей быть равной справедливой стоимости предмета аренды с учетом негарантированной ликвидационной стоимости объекта аренды. В случае если такая ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой Общество могло привлечь заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды и составляет 9 %.

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

Обществом используется право не признавать ППА и ОА, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и (или) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. Данное право реализуется при условии отсутствия перехода права собственности, возможности выкупа предмета аренды по цене ниже его справедливой стоимости и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение учитывать на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости арендованного имущества, указанного в договоре на дату его получения.

2.10.2 Общество в качестве арендодателя.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются в составе выручки каждый отчетный период в течение срока аренды.

Переданные в операционную аренду объекты основных средств учитываются на счете 01 «Основные средства».

Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства.

Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам отражается в составе расходов по обычным видам деятельности каждый отчетный период в течение срока аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в редакции 2014 года.

2.11 Запасы.

Учет запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее – ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Обществом не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Аналитически учет запасов осуществляется:

- по местам хранения (складам, подразделениям);
- по номенклатуре.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Списываются запасы одновременно с признанием выручки от их продажи. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

На отчетную дату запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного запаса.

2.12 Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При реализации или ином выбытии финансовых вложений их стоимость списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

2.13 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и налога на добавленную стоимость.

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

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Выданные Обществом беспроцентные займы, полученные от покупателей (заказчиков) товаров (работ, услуг) беспроцентные векселя, принятые к учету по номинальной стоимости, а также аналогичные им активы отражаются по строке 1230 "Дебиторская задолженность" в разд. II Бухгалтерского баланса.

2.14 Денежные средства и денежные эквиваленты.

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

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных и беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.15 Заемные средства

Учет полученных кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

2.16 Оценочные обязательства и оценочные резервы.

Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденном приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

При изменении оценочных значений, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

2.17 Условные обязательства и условные активы.

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

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

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

2.18 Признание доходов.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается Обществом в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции и услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки покупателям (или оказания услуг) и предъявлению им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете в финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает: выручку от продажи продукции строительных материалов и изделий собственного производства.

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

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, отражаются в составе процентов к получению на дату их начисления.

2.19 Признание расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Общество осуществляет торговую деятельность и производственную деятельность.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, а также изготовлением готовой продукции, оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

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

2.20 Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

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

2.21 Налог на прибыль.

Учет налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный

период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы - в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.22 Критерии признания существенной ошибки.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в

бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде Общество раскрывает:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя за отчетный год составляет 10 % и более. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае.

2.23 Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

В целях достоверности бухгалтерского учета и отчетности признается существенным такой показатель, когда его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя за отчетный год составляет 10 % и более.

2.24 Изменение сравнительных показателей.

Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности может быть вызвано изменением учетной политики Общества и/или исправлением ошибок учета.

Общество не вносило изменения (уточнения) в учетную политику и показатели бухгалтерской отчетности за 2023 гг.

РАЗДЕЛ 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

3.1 Нематериальные активы (строка 1110).

Информация о нематериальных активах раскрыта в п. 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

НМА на 31.12.2023г., 31.12.2022г. отсутствовали.

3.2 Результаты исследований и разработок (строка 1120).

Исследований и разработок, результаты которых подлежат признанию в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, Общество в 2023, 2022, 2021 годах не производило.

3.3 Основные средства (строка 1150).

Информация об основных средствах раскрыта в п. 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составила 102 047 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 76 309 тыс. руб.

Инвестиционная недвижимость в 2022-2023 гг. отсутствовала.

Общество оценило основные средства и капитальные вложения на обесценение. Признаков снижения их балансовой стоимости не выявлено.

При оценке и анализе руководством Общества, фактических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств (режима эксплуатации, способа использования, естественных условий, физического и морального износа и намерений организации в получении будущих экономических выгод и ожидаемых доходов от выбытия) срок полезного использования пересматривался. Отражены изменения параметров амортизации в 2023г. по объектам групп «Транспортные средства», «Машины и оборудование (кроме офисного)» и «Другие виды основных средств» на общую сумму 19 795 тыс. руб.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

В течении 2023 года и по состоянию на 31.12.2023 года Общество является арендатором:

- Общество арендовало у ООО «Нефтехимснаб» по договору аренды № 125/04-2021 от 01.04.2021г. нежилые помещения - 159,4 кв.м., часть земельного участка – 30000,0 кв.м. с ж/д тупиком по адресу: г. Пермь, ул. С. Есенина, 1.

- Общество арендовало у АО «Сорбент» по договору аренды № 684-ОУА от 01.04.2017г. нежилое помещение под офис – 21,3 кв.м. по адресу: г. Пермь, ул. Гальперина, д. 6, корп. 6.

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (единовременно не выполняются условия, указанные в п. 5 ФСБУ 25/2018).

- Общество арендовало транспортные средства у ООО «Нефтехимснаб» по договорам аренды № б/н от 01.04.2022г., № б/н от 01.03.2023г.

- Общество арендовало транспортные средства у ООО «Надеждинское» по договорам аренды № б/н от 09.01.2023г., № б/н от 01.12.2023г.

- Общество арендовало транспортные средства у ООО «Урал-Инвест» по договорам аренды № б/н от 01.04.2022г., № б/н от 01.03.2023г.

- Общество арендовало транспортные средства у ООО «Урал-Гарант» по договорам аренды № б/н от 01.04.2022г., б/н от 01.03.2023г.

- Общество арендовало транспортное средство у ООО «Заготовка» по договорам аренды № б/н от 09.01.2023г., № б/н от 01.12.2023г.

Обществом используется право не признавать ППА и ОА, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Данные арендные платежи Общество учитывает в текущих расходах по мере наступления срока признания их в расходах.

Общество арендовало у ИП Матыцына В.А. недвижимое имущество по адресу: Пермский край, г. Гремячинск, разъезд Заготовка. Срок договора до 31.12.2023г.

По заключенному договору Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде.

Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, а также в разделе 2.1 табличных пояснений.

В 2023 году у Общества отсутствуют затраты, связанные с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования, а также затраты, связанные с улучшением предмета аренды.

В 2023 году Общество не осуществляло выкуп арендованных объектов.

В течении 2023 года и по состоянию на 31.12.2023 года Общество является арендодателем:

- Общество предоставило в аренду транспортные средства ООО «Надеждинское» по договорам аренды № б/н от 03.07.2023г., б/н № от 04.05.2022г., б/н от 05.04.2023г.

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, т.к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаны доходами от обычных видов деятельности и отражены в составе выручки. В 2023 году доходы от сдачи имущества в аренду составили 3 978 тыс. руб., в 2022 году - 262 тыс. руб.

3.4 Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160).

По строке 1160 бухгалтерского баланса отражается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств.

3.5 Финансовые вложения (строки 1170, 1240).

Информация о наличии, движении и ином использовании финансовых вложений раскрыта в п. 3.1, 3.2 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2023 г. финансовые вложения Общества не обременены обязательствами залога.

3.6 Отложенные налоговые активы (строка 1180).

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Готовая продукция	212	173	-
Основные средства	-	-	-
Резерв по отпускам	257	85	199
Резерв сомнительных долгов	-	134	195
Финансовые вложения	-		193
Итого:	469	392	587

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3.7 Прочие внеоборотные активы (строка 1190).

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовали.

3.8 Запасы (строка 1210).

Наличие и движение запасов, информация о запасах в залоге раскрыта в п. 4.1, 4.2 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Создание резерва под обесценение запасов не проводилось.

3.9 Налог на добавленную стоимость (строка 1220).

Величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям имела следующую структуру:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
НДС по приобретенным МПЗ	-	2	81
НДС по приобретенным услугам	-	207	357
Итого:	-	209	438

3.10 Дебиторская задолженность (строка 1230).

Дебиторская задолженность раскрыта в п. 5.1, 5.2 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы дебиторской задолженности отражены в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	2 133	2 520	15 695
Денежные средства в кассе организации	232	171	55
Итого:	2 365	2 691	15 750

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. недоступны для использования.

3.12 Прочие оборотные активы (строка 1260).

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Право на ПО	1	1	10
Страхование	13	16	40
Электронная лицензия на Win10	-	-	-
Антивирусная программа	-	46	41
Неисключительные права на использование программы, системы	5	11	4
Прочее	8	-	4
Итого:	27	74	99

3.13 Уставный капитал (строка 1310).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. участником Общества являлся:

Участник	Доля в уставном капитале Общества (%)
Пахомов Владислав Вадимович ИНН 590775479404	100

Распределение прибыли и выплаты дивидендов в 2023, 2022 и 2021 годах не производилось.

Капитал Общества полностью оплачен на отчетную дату.

3.14 Добавочный капитал (строка 1350).

Добавочный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. у Общества отсутствовал.

3.15 Резервный капитал (строка 1360).

Резервный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. у Общества отсутствовал.

3.16 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370).

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Прибыль, подлежащая распределению	218 398	131 207	30 405
Убыток, подлежащий покрытию	-	-	-
Итого:	218 398	131 207	30 405

3.17 Заемные средства (строки 1410, 1510).

Заемные средства в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2023 г.; на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовали.

3.18 Отложенные налоговые обязательства (строка 1420).

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Готовая продукция	11	-	-
Основные средства	3 275	53	-
Итого:	3 286	53	-

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3.19 Оценочные обязательства (строки 1430, 1540).

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2023 г. раскрыта в п. 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете Общества в 2023 году в качестве оценочного обязательства отражен резерв по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом страховых взносов. Ожидаемый срок использования резерва – в течение 2024 года.

3.20 Прочие обязательства (строки 1450, 1550).

Прочие обязательства в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2023 г.; на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовали.

3.21 Кредиторская задолженность (строка 1520).

Кредиторская задолженность раскрыта в п. 5.3, 5.4 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.22 Доходы будущих периодов (строка 1530).

Доходы будущих периодов в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2023 г.; на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовали.

3.23 Выручка (строка 2110).

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Информация о величине и структуре выручки Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Готовая продукция (щебень, отсев, бутовый камень, минеральный порошок	731 184	629 957
Товары	6 822	2 752
Услуги	248 222	166 159
Прочее	4 348	2 048
Итого:	990 576	800 916

Увеличение выручки в 2023 г. по сравнению с 2022 г. составило 23,7 %.

3.24 Себестоимость продаж (строка 2120).

Расшифровка себестоимости продаж/услуг в разрезе обычных видов деятельности представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
-------------------------	-------------	-------------

Готовая продукция (щебень, отсев, бутовый камень, минеральный порошок)	238 247	192 722
Товары	6 537	2 261
Прочее	4 151	2 160
Итого:	248 935	201 142

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	216 831	201 142
Расходы на оплату труда	113 032	102 814
Отчисления на социальные нужды	25 273	22 383
Амортизация	21 584	12 874
Прочие затраты	516 647	350 586
Итого:	893 367	689 799

3.25 Коммерческие расходы (строка 2210).

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с продажей и продвижением продукции, товаров, работ, услуг.

Структура коммерческих расходов по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Дополнительные услуги ж/д транспорта	13 481	8 944
Испытания образцов товара	637	285
Комплексное транспортное обслуживание	23 710	18 714
Транспортные ж/д услуги по перевозке грузов	61 670	41 785
Транспортные услуги	191 412	120 461
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава	136 913	77 254
Итого:	427 823	267 443

3.26 Управленческие расходы (строка 2220).

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам относятся затраты, которые аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Структура управленческих расходов по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Амортизация	6 183	814
Аренда имущества	18 374	15 704
Затраты на ГСМ	53 290	58 315
Информационные и юридические услуги	2 731	920
Ремонт имущества и содержание основных средств	89 525	108 792
Затраты на оплату труда и страховые взносы	30 219	24 758
Транспортно-экспедиционное обслуживание	7 237	6 366
Хоз. нужды	4 706	2 120
Прочее	4 344	3 425
Итого:	216 609	221 214

Информация о затратах на производство (расходах на продажу) раскрыта в п. 6 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.27 Проценты к получению, к уплате (строки 2320, 2330).

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся Обществу по договорам займа. Сумма в 2023 г. составила – 13 082 тыс. руб., в 2022 г. – 13 082 тыс. руб.

3.28 Прочие доходы и расходы (строка 2340, 2350).

Информация о величине и структуре прочих доходов раскрыта в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Госпошлина	-	215
Восстановление резерва по сомнительным долгам	206	-
Списание кредиторской задолженности	250	2 385
Оприходование при выбытии основных средств	5 700	-
Продажа неотделимых улучшений	-	5 103
Прочие внереализационные доходы	233	2 241
Итого:	6 389	9 944

Информация о величине и структуре прочих расходов раскрыта в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
-------------------------	-------------	-------------

Госпошлина	104	360
Расходы от выбытия основных средств	5 173	-
Резервы по сомнительным долгам	46	218
Списание дебиторской задолженности	9 450	3 884
Расходы на банковские услуги	351	229
Расходы прошлых периодов, выявленные в отчетном году	2 444	-
Расходы по списанию неликвидной продукции	6 210	-
Прочие расходы	2 559	2 774
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	367	60
Итого:	26 704	7 525

3.29 Налог на прибыль (строка 2410).

В отчетном и предшествующем налоговых периодах правила налогообложения не менялись. Ставка налога на прибыль 20%.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Примечание
Прибыль (убыток) до налогообложения	89 976	126 618	Строка 2300 отчета о финансовых результатах
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	17 996	25 324	Прибыль (убыток) до налогообложения * 20%
Постоянный налоговый доход	-	438	
Постоянный налоговый расход	(4 573)	-	
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	77	(195)	
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств	3 233	53	

Отложенный налог на прибыль	(3 155)	(248)	Строка 2412 отчета о финансовых результатах
Текущий налог на прибыль	(19 413)	(25 514)	Строка 2411 отчета о финансовых результатах
Налог на прибыль	(22 568)	(25 762)	Строка 2410 отчета о финансовых результатах

3.30 Информации о прибыли, приходящейся на акцию.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию Общества раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).

Общество не является акционерным, в связи с этим информация о прибыли, приходящейся на одну акцию, отсутствует.

3.31 Связанные стороны.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Аффилированные лица, связанные стороны Общества:

- 1) Пахомов Владислав Вадимович - учредитель;
- 2) Букин Александр Васильевич – генеральный директор.

Бенефициарный владелец Общества:

№ п/п	Ф.И.О участника (учредителя)	ИНН участника	Доля в % от уставного капитала
1.	Пахомов Владислав Вадимович	590775479404	100

В 2023 и 2022 годах выплата дивидендов Обществом в пользу учредителей не производилась.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

Общая сумма вознаграждения, начисленная основному управленческому персоналу, составила:

Вознаграждение	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	1 692	778
- оплата труда за отчетный период	1 565	732
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	127	46
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	17	-
- начисленные на оплату труда страховые взносы и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	289	145

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

3.32 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

В соответствии с законом «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» 21.12.1994 N 68-ФЗ чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия (пожар, авария), которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

В течение 2023 года в составе расходов у Общества отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

3.33 События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

3.34 Информация о государственной помощи.

Учет государственной помощи ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 13/2000 «Учет государственной помощи».

Государственную помощь Общество в 2023 году не получало.

3.35 Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

3.36 Информация по прекращаемой деятельности.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

У Общества в 2023 году отсутствовали:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- продажи отдельных активов и прекращение (исполнение) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- отказ от продолжения части деятельности.

Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

3.37 Информация о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.38 Информация об участии в совместной деятельности.

При раскрытии информации об участии в совместной деятельности Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности".

У Общества отсутствуют договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода. Информация об участии в совместной деятельности у Общества отсутствует.

3.39 Условные обязательства и условные активы.

Условных обязательств и условных активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на 31.12.2023 года зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых непосредственно организацией, у Общества не имеется.

Общество считает, что по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод вследствие условного обязательства является маловероятным, в связи с чем информация о выданных гарантиях и поручительствах раскрытию не подлежит на основании п. 25 ПБУ 8/2010.

3.40 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

ООО «Горнодобывающая компания» в течение 2023 г. не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

3.41 Информация о рисках хозяйственной деятельности.

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

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты. Общество

оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как умеренную. В случае роста подверженности процентному риску Общество предпримет все необходимые усилия для минимизации данного риска и снижения влияния на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки потребностей в заемных средствах, использования дополнительных финансовых инструментов. Общество оказывает услуги, реализует и приобретает товар, привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Общество оценивает кредитный риск, как незначительный. Общество в безусловном порядке выполняет все свои обязательства перед кредиторами на регулярной основе в срок и в полном объеме, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения обязательств. В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском путем разработки процедур, направленных на то, чтобы реализация товаров и услуг, а также выдача авансов осуществлялась только надежным контрагентам. Просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов. Руководство считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва отсутствует. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. Кроме того, Общество осуществляет комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, маловероятны так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять деятельность за пределами Российской Федерации. Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков. Общество в полной мере соблюдает законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную

интерпретацию. Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность организации.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года странами Евросоюза, США, Великобританией введены пакеты санкций в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки. Руководство предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

3.42 Учет договоров строительного подряда.

По данным на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют договоры с условиями, удовлетворяющими ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.43 Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде исправлений ошибок прошлых лет в отчетности Общества не производилось.

«22» марта 2024 г.

Генеральный директор _____ (Букин А. В.)