

**Общество с ограниченной ответственностью
«Кирпичный завод - Стройпластполимер»**

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

за 2023 год

г. Екатеринбург

Содержание

	Введение	4
I	Основные сведения	5
1.1.	Общая информация	5
1.2.	Основные виды деятельности	5
1.3.	Филиалы и представительства Общества	6
1.4.	Информация об органах управления	6
1.5.	Структура Уставного капитала	6
1.6.	Информация об аудиторе	7
1.7.	Сведения о дочерних и зависимых обществах	7
II	Информация о связанных сторонах	7
2.1.	Список связанных сторон, аффилированных лиц	7
2.2.	Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц	9
2.3.	Связанные стороны	11
2.4.	Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров	12
2.5.	Состояние расчетов со связанными сторонами, включая бенефициаров	13
2.6.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	14
III	Основа представления информации в отчетности	14
3.1.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	15
3.2.	Организация и формы бухгалтерского учета	16
3.3.	Учет и оценка нематериальных активов	16
3.4.	Нематериальные и материальные поисковые активы	16
3.5.	Учет и оценка основных средств	17
3.6.	Учет арендных отношений	18
3.7.	Учет материально-производственных запасов	19
3.8.	Резерв под обесценение запасов	21
3.9.	Порядок формирования доходов	21
3.10.	Порядок формирования расходов	22
3.11.	Финансовые вложения	23
3.12.	Учет депозитных вкладов	24
3.13.	Учет расходов будущих периодов	24
3.14.	Дебиторская и кредиторская задолженность	24
3.15.	Порядок учета кредитов и займов	25
3.16.	Учет расчетов по налогу на прибыль	26
3.17.	Порядок учета уставного и добавочного капитала	26
3.18.	Порядок создания резервов	27
3.19.	Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	27
3.20.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	27
3.21.	Исправление ошибок	28
3.22.	Инвентаризация имущества и обязательств	28
3.23.	Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах	28
3.24.	События после отчетной даты	29
3.25.	Информация по сегментам	29
IV	Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности	30
V	Раскрытие существенных показателей отчетности	32
5.1.	Вступительные и сравнительные данные	32
5.2.	Нематериальные активы	32

5.3.	Нематериальные и материальные поисковые активы	32
5.4.	Результаты исследований и разработок (НИОКР)	33
5.5.	Основные средства	33
5.6.	Незавершенные капитальные вложения	35
5.7.	Долгосрочные финансовые вложения	35
5.8.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	36
5.9.	Запасы	36
5.10.	Дебиторская задолженность	36
5.11.	Краткосрочные финансовые вложения	37
5.12.	Денежные средства	37
5.13.	Заемные средства	38
5.14.	Кредиторская задолженность	38
5.15.	Налоги	39
5.16.	Расчет налога на прибыль	39
5.17.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	40
5.18.	Информация о полученных суммах государственной помощи	42
5.19.	Информация об обеспечениях и обязательствах	42
5.20.	Оценочные обязательства	43
5.21.	Переоценка внеоборотных активов	44
5.22.	Формирование отчета о движении денежных средств	45
VI	Прочие пояснения	45
6.1.	Информация о прекращаемой деятельности	45
6.2.	Информация по сегментам	45
6.3.	События после отчетной даты	45
6.4.	Условные факты хозяйственной деятельности	46
6.5.	Непрерывность деятельности	47
6.6.	Исправление ошибок	47
6.7.	Информация о совместной деятельности	48
6.8.	Условные активы и обязательства	48
6.9.	Информация о затратах на освоение природных ресурсов	48
6.10.	Реорганизация организаций	48
6.11.	Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем	48
6.12.	Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы, чистые активы	49
6.13.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	50

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом Общества с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер» № КЗ/2021/17 от 30 декабря 2021 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

I. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод - Стройпластполимер»

Сокращенное наименование: ООО «КЗ-СПП»

Форма собственности: частная

Адрес места регистрации: 620024, , Свердловская область, город Екатеринбург, улица Бисертская, д.1.

Почтовый адрес: 620024, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Бисертская, д. 1

ИНН/КПП: 6664056562 / 667901001

ОГРН: 1026605781510.

Государственная регистрация Общества: Общество зарегистрировано Управлением государственной регистрации города Екатеринбурга 02.07. 1998г., сведения об Обществе внесены в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по Чкаловскому району города Екатеринбурга 17.12.2002г. за ОГРН 1026605781510.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
250 чел	245 чел.	204 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2023 году:

- производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины;

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Реквизиты лицензии	Виды деятельности, на осуществление которых дано разрешение	Срок действия лицензии	Орган, выдавший лицензию
1	СВЕ № 00980 ТЭ от 13.09.2000	Добыча кирпичных глин V Горнощитского месторождения на площади Южного (5 га) и Северного (10 га) участков	до 31.12.2032	Комитет природных ресурсов по Свердловской области. Лицензия приостановлена на срок до 29.12.2024 г.
2	СВЕ № 00979 ТЭ от 13.09.2000	Добыча кирпичных глин Свердловского месторождения	до 31.12.2028	Комитет природных ресурсов по Свердловской области
3	СВЕ № 07282 ТР от 30.11.2010	Геологическое изучение, разведка и добыча кирпичных глин Восточного участка V Горнощитского месторождения	до 31.05.2036	Министерство природных ресурсов Свердловской области
4.	ВХ-54-005865 от 03.02.2020	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	бессрочно	Уральское управление федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «КЗ-СПП» не имеет филиалов и представительств, обособленных подразделений.

1.4. Информация об органах управления

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Холкин Юрий Николаевич.

Состав участников Общества на 31 декабря 2023 г.:

- ООО «СПП-Инвест», доля 99,9913 %;
- АО «СПП», доля 0,0087%.

Бенефициарные владельцы:

Бенефициарными владельцами ООО "КЗ-СПП" являются участники мажоритарного участника - ООО "СПП-Инвест":

- Конюховский Егор Петрович (гражданин Российской Федерации) с долей участия – 1/3 от уставного капитала, номинальной стоимостью 3 333,33 рубля;
- Холкин Юрий Николаевич (гражданин Российской Федерации) с долей участия – 2/3 от уставного капитала, номинальной стоимостью 6 666,67 рублей.

Совет директоров Общества: не предусмотрен в структуре органов управления согласно п.8.1 устава Общества.

Ревизионная комиссия в Обществе: отсутствует в соответствии с п.10.1 устава Общества.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества: В 2023 году изменения в устав Общества не вносились.

1.5. Структура Уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 115 562 755 (Сто пятнадцать миллионов пятьсот шестьдесят две тысячи семьсот пятьдесят пять) руб. и на 31.12.2023 г. распределяется следующим образом:

№ п/п	Наименование	Размер доли в уставном капитале, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «СПП-Инвест» (ОГРН 1236600075249, место нахождения: 620024, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ БИСЕРТСКАЯ, СТР. 1, ПОМЕЩ. 34)	99,9913
2	Акционерное общество «Стройпластполимер» (ОГРН 1026605754537)	0,0087

Уставный капитал Общества на дату составления настоящего годового отчета оплачен полностью. Сведения об участниках Общества по состоянию на 31.12.2023 г. Уведомления о заключенных между участниками Общества соглашениях об осуществлении прав участников Общества, предусмотренные ч.3 ст.8 Закона, на дату составления настоящего годового отчета в Общество не поступали.

Изменения размера уставного капитала Общества: в 2023 году решения об изменении размера уставного капитала Общества не принималось.

1.6. Информация об аудитор

Аудитор Общества: Решением общего собрания участников от 28.04.2023 г. (протокол б/н от 28.04.2023 г.) аудитором общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Агентство аудита и бухгалтерского учета» (ОГРН 1086658000923, ИНН 6658298161, КПП 770101001, адрес регистрации: 105082, г. Москва, Вн.тер. г. Муниципальный округ Басманный, ул. Большая почтовая, д. 55/59, стр. 1, этаж 3, ком.21., член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006010607

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «КЗ-СПП» не имеет дочерних и зависимых обществ.

II. Информация о связанных сторонах

2.1. Список связанных сторон, аффилированных лиц на 31.12.2023 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Общество с ограниченной ответственностью «СПП-Инвест»	12366000075249	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли уставного капитала общества.	31.12.2023*	99,9913%
2.	Общество с ограниченной ответственностью «СтройАтом-М»	1026602948965	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	19.04.2019	0
3.	Акционерное общество «Машпродукция»	1026602973308	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	24.12.2010*	0
4.	Акционерное общество «Стройпластполимер»	1026605754537	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	24.12.2010*	0
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Бриз»	1086606000205	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	24.12.2010*	0
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Атташе»	1116672031838	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Урал Профит-Трейд»	1116658009632	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
8.	Общество с ограниченной ответственностью «УралПолис»	1056603989584	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0

9.	Общество с ограниченной ответственностью «Реалинвест»	1069672062240	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	19.04.2019*	0
10.	Общество с ограниченной ответственностью «ГРАД Строй»	1036603998045	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
11.	Общество с ограниченной ответственностью «КАСКАД»	1046603993083	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
12.	Общество с ограниченной ответственностью «СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАРТЕКС»	1026605770575	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	18.03.2022*	0
13.	Общество с ограниченной ответственностью «НАПОЛЬНЫЕ ПОКРЫТИЯ»	1156679002842	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	27.10.2022*	0
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Джирасоле»	1116672006527	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
15.	Акционерное общество Промышленная компания «Литум»	1234800001138	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ЭКСТРОЛ»	1069658026844	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Лоза»	1057422063060	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
18.	Общество с ограниченной ответственностью «группа компаний «Литум»	1236600009887	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
19.	Акционерное общество «Литум.Ульяновск»	1027807571197	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум»	1047855160550	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум.Москва»	1047796883771	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум.Липецк»	1134802000300	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум.Коломна»	1095022000710	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Атомхим»	1226600047442	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Стройпластполимер»	1196658038873	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
26.	Общество с ограниченной ответственностью «Феникс»	1196658020998	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
27.	Общество с ограниченной ответственностью «ИнсталСайт Урал»	1046603484564	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0

28.	Общество с ограниченной ответственностью «СПГ-СИСТЕМА»	1156658101270	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
29.	Общество с ограниченной ответственностью «АБСК-СТРОИТЕЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»	1156658105889	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
30.	Общество с ограниченной ответственностью «АТОМ ГЕНЕРАЦИЯ»	1226600033440	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
31.	Общество с ограниченной ответственностью «ПАРК 21»	1226600013881	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
32.	Общество с ограниченной ответственностью «Шефская 105»	1216600050501	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
33.	Общество с ограниченной ответственностью «Викинг»	1056603997515	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
34.	Общество с ограниченной ответственностью «Информ»	1056604002751	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
35.	Конюховский Егор Петрович	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	19.04.2019	0
36.	Холкин Юрий Николаевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо является единоличным исполнительным органом общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	23.02.2021 19.04.2019	0
37.	Холкина Татьяна Владимировна	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
38.	Дружинин Андрей Геннадьевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
39.	Максимов Максим Владимирович	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
40.	Макбулов Игорь Равильевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
41.	Кузнецов Павел Аркадьевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
42.	Меньщикова Татьяна Анатольевна	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
43.	Максина Татьяна Александровна	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0

* Указана наиболее ранняя из дат, на которую обществу достоверно известно об аффилированности данного лица.

2.2. Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц за период 01.01.2023г. – 31.12.2023г.

Исключены физические лица, не имеющие оснований аффилированности (ошибочно включенные в список): Золотухин Андрей Александрович, Просвирякова Ольга Александровна, Ворон Анна Владимировна, Свалов Алексей Германович.

Добавлены лица, информация об аффилированности которых стала известна Обществу, внесены изменения в отношении ООО «СтройАтом-М» в части оснований аффилированности:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Общество с ограниченной ответственностью «СПП-Инвест»	12366000075249	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли уставного капитала общества.	31.12.2023*	99,9913%
2.	Общество с ограниченной ответственностью «СтройАтом-М»	1026602948965	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	19.04.2019	0
3.	Акционерное общество Промышленная компания «Литум»	1234800001138	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ЭКСТРОЛ»	1069658026844	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Лоза»	1057422063060	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
6.	Общество с ограниченной ответственностью «группа компаний «Литум»	1236600009887	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
7.	Акционерное общество «Литум.Ульяновск»	1027807571197	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум»	1047855160550	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум.Москва»	1047796883771	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум.Липецк»	1134802000300	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум.Коломна»	1095022000710	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Атомхим»	1226600047442	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Стройпластполимер»	1196658038873	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Феникс»	1196658020998	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
15.	Общество с ограниченной ответственностью «ИнсталСайт Урал»	1046603484564	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0

16	Общество с ограниченной ответственностью «СПГ-СИСТЕМА»	1156658101270	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
17	Общество с ограниченной ответственностью «АБСК-СТРОИТЕЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»	1156658105889	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
18	Общество с ограниченной ответственностью «АТОМ ГЕНЕРАЦИЯ»	1226600033440	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
19	Общество с ограниченной ответственностью «ПАРК 21»	1226600013881	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
20	Общество с ограниченной ответственностью «Шефская 105»	1216600050501	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
21	Общество с ограниченной ответственностью «Викинг»	1056603997515	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
22	Общество с ограниченной ответственностью «Информ»	1056604002751	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
23	Дружинин Андрей Геннадьевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
24	Максимов Максим Владимирович	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
25	Макбулов Игорь Равильевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
26	Кузнецов Павел Аркадьевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
27	Меньщикова Татьяна Анатольевна	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
28	Максина Татьяна Александровна	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0

2.3. Связанные стороны

В таблице указаны связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции в 2023 году:

Наименование /Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Акционерное общество «Стройпластполимер»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непо-

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

	средственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Акционерное общество «Машпродукция»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАРТЕКС»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Холкин Юрий Николаевич	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «Литум»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «Лоза»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Стройпластполимер»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «ИнсталСайт Урал»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Дружинин Андрей Геннадьевич	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ЭКСТРОЛ»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

2.4. Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров

Тыс. руб.

Наименование организации/ фамилия, имя, отчество	Вид операций	Объем операций (в т.ч. НДС)	
		за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
Акционерное общество «Стройпластполимер»	Поставщик: приобретение товаров, работ, услуг:	65 418	54 634
	Покупатель: реализация товаров, работ, услуг:	2 980	1 267
Акционерное общество «Машпродукция»	Заимодавец:	75	840
	Покупатель: реализация товаров, работ, услуг:	3 132	-
Общество с ограниченной ответственностью «СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАРТЕКС»	Покупатель: реализация товаров, работ, услуг:	433	165
Холкин Юрий Николаевич	Заемщик:	34 900	12 705

Дружинин Андрей Геннадьевич	Заемщик:	25 618	-
Общество с ограниченной ответственностью «Литум»	Заемщик:	2 100	20 345
Общество с ограниченной ответственностью «Лоза»	Покупатель: реализация товаров, работ, услуг:	133	90
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ЭКСТРОЛ»	Поставщик: Покупатель:	13 900 76	-
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Стройпластполимер»	Поставщик: Покупатель: Заимодавец: Прочие операции:	19 890 946 73 423 -	2 870 975 40 617 26
Общество с ограниченной ответственностью «ИнсталСайт Урал»	Поставщик: Покупатель: Прочие операции:	29 376 826 1 000	19 409 932 -

2.5. Состояние расчетов со связанными сторонами, включая бенефициаров

Тыс. руб.

Наименование организации/ фамилия, имя, отчество	Вид расчетов	На начало отчетного года	Приход	Расход	На конец отчетного года	Форма расчетов
Акционерное общество «Стройпластполимер»	Покупатель Поставщик	0 4 570	2 980 65 418	(2 980) (67 566)	0 2 422	Взаиморасчет безналичная
Акционерное общество «Машпродукция»	Поставщик Заимодавец Заимодавец – проценты Покупатель	12 996 1 459 2 088 0	- - 75 3 132	(12 996) (1 459) (2 163) (3 132)	0 0 0 0	Безналичная, взаимозачет
Общество с ограниченной ответственностью «СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАРТЕКС»	Покупатель	17	432	(362)	87	Безналичная
Холкин Юрий Николаевич	Заемщик:	12 705	44 900	(10 000)	47 605	Безналичная
Дружинин Андрей Геннадьевич	Заемщик: Заемщик – проценты	0 0	25000 618	(1 250)	23 750 618	Безналичная
Общество с ограниченной ответственностью «Литум»	Заемщик: Заемщик – проценты	20 000 345	- 2 100	- -	20 000 2 445	Безналичная
Общество с ограниченной ответственностью «Лоза»	Покупатель	90	133	-	223	Безналичная
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ЭКСТРОЛ»	Поставщик Покупатель	0 0	13 900 76	(11 000) -	2 900 76	Безналичная
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Стройпластполимер»	Поставщик: Покупатель: Заимодавец: Заимодавец – проценты Прочие операции:	9 564 (152 004) 52 000 1 973 152 713	19 890 946 70 500 2 922 -	(4 717) (944 737) - - -	4 866 (205 795) 122 500 4 895 152 713	Безналичная, взаимозачет

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Инстал-Сайт Урал»	Поставщик: Покупатель: Прочие операции:	(47 489) - -	29 376 826 1 000	(39 582) (826) -	(57 695) - 1 000	Безналичная, взаимозачет

2.6. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
1	Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.: -оплата труда - премии -отчисления с оплаты труда -ежегодный оплачиваемый отпуск -прочие выплаты -резерв по вознаграждениям Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.: -по окончании трудовой деятельности - в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п. -иные долгосрочные вознаграждения	2 172 1 563 439 170 0	2 097 1 510 402 185 0

III. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике Общества, утверждённого приказом Общества с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер» № КЗ/2021/17 от 30 декабря 2021 г.

Бухгалтерская отчетность Общества, сформированная с соблюдением законодательства Российской Федерации и правил бухгалтерского учета и отчетности, дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

У Общества не было при формировании учетной политики допущений, отличных от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008. Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Обществом выбраны способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

3.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 2023 год Обществом применяется учетная политика, утверждена приказом директора Общества с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер» № КЗ/2021/17 от 30 декабря 2021 г. Существенные изменения в учетную политику Общества в течение 2023 года не вносились.

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

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

В 2023 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

В 2023 году у организации не осуществляло операций, в которых стоимость активов и обязательств была выражена в иностранной валюте. Денежные знаки в кассе Общества а также средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежные и платежные документы, ценные бумаги, стоимость которых выражена в иностранной валюте, у Общества отсутствуют.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2023 году организация не имела.

3.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С:Комплексная автоматизация».

3.3. Учёт и оценка нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

В составе групп НМА учитываются следующие группы активов, которые в процессе формирования бухгалтерской отчетности корректно отражаются в соответствующих статьях:

- «исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных» со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных активов;

- «прочие нематериальные активы» учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а так же способов определения амортизации нематериальных активов.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н в отчетном периоде Обществом не применялся.

3.4. Нематериальные и материальные поисковые активы

Первоначальная стоимость лицензии, дающей право на геологическое изучение участка недр или поиск и разведку полезных ископаемых, амортизируется линейным способом в течение срока действия лицензии.

Первоначальная стоимость совмещенной лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на разработку и добычу полезных ископаемых, не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Материальные поисковые активы (машины, оборудование, сооружения, установки, транспортные средства) амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования.

Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы. Сроки полезного использования поисковых активов определяются аналогично определению сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а так же способов определения амортизации нематериальных поисковых активов.

3.5. Учёт и оценка основных средств

Учет капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) (п. 4 ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств не учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 стоимостью менее 100 000 руб. за единицу. Стоимость таких объектов списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств производится только по группе основных средств «Земельные участки». Переоценка земельных участков проводится путем пересчета их первоначальной стоимости так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Справедливой стоимостью земельных участков в Обществе принимается их рыночная стоимость. Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе добавочного капитала в бухгалтерском балансе организации. Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка. Сумма уценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств в той части, в которой эта уценка уменьшает признанные в таком же порядке в прошлые периоды суммы дооценки таких основных средств, отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена уценка основных средств, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств.

Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, в сумме превышающей 10 000 000,00 рублей первоначальной стоимости основного средства, признаются в учете самостоятельными инвентарными объектами основных средств.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом с первого месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания основного средства.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

Арендованные основные средства, по которым предмет аренды не признается в качестве права пользования активом, в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости, при ее отсутствии - по общей сумме арендных платежей, определенных договором. Арендованные земельные участки, по которым предмет аренды не признается в качестве права пользования активом, в учете и отчетности отражаются по кадастровой стоимости.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом. В составе незавершенного строительства отражены расходы на создание основных средств до ввода их в эксплуатацию, в том числе затраты по проектным работам.

3.6. Учет арендных отношений

Учет арендных отношений Обществом осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Учет при получении имущества в аренду.

При получении имущества в аренду Общество признает право пользования активами с одновременным признанием обязательства по аренде по каждому договору в отдельности.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости арендных платежей, дисконтирован-

ных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

По договорам аренды земли стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользование в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г., а также в отношении договоров аренды земельных участков, используемых для добычи полезных ископаемых (п.3. ФСБУ 25/2018) и договоров.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.7. Учет материально-производственных запасов

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи; - используемые для управленческих нужд организации.

При этом запасами признаются согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации; - готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

1. Материалы. Затраты, связанные с приобретением материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Последняя определяется исходя из средней фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен календарный месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью материалов (инструмента, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д.), переданных в производство (эксплуатацию) ведется забалансовый учет.

2. Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости прямых затрат без учета общехозяйственных и коммерческих расходов, которые ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. В составе статьи «Незавершенное производство» бухгалтерского баланса отражаются затраты на производство основной продукции – кирпича, а также затраты, связанные с добычей глины.

3. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных и коммерческих расходов. При выбытии готовая продукция оценивается по средней стоимости.

Остатки материально-производственных запасов отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода в разделе II «Оборотные активы» по строке «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» в группе «Запасы» за минусом начисленного резерва под обесценение стоимости.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

3.8. Резерв под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то часть резерва, соответствующая увеличению, относится на уменьшение признанной в расходах балансовой стоимости запасов того периода, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (п. п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

3.9. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности (выручка от реализации) признаются:

- доходы от реализации продукции;
- доходы от выполнения работ, оказания услуг;
- доходы от продажи товаров;
- доходы от оказания услуг по доставке продукции железнодорожным транспортом;
- доходы от аренды.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

3.10. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

Прямые - это расходы, непосредственно связанные с выпуском отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы в учете отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- заработная плата и отчисления с фот производственных рабочих;
- расходы на содержание производственных фондов.

Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость произведенной продукции пропорционально ее количеству.

Косвенные расходы - расходы, которые не связаны непосредственно с самим производством, но обеспечивают его, Они включаются в состав расходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно в полном объеме в качестве условно-постоянных на счет в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 – «Управленческие расходы» по системе «Директ-Костинг». В отчете о финансовых результатах такие расходы включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу - представляют собой расходы, связанные с продажей (сбытом) произведенной продукции или товаров. Они собираются на счете 44 "Расходы на продажу" и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.7 "Расходы на продажу" в качестве коммерческих расходов (основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояс-

нения к счету 44)), отражаются в составе строки 2210 «Коммерческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе расходов, распределяемых между отчётными периодами, учитываются:

- расходы на программные продукты, не признаваемые нематериальными активами в соответствии с ПБУ 14/2007 - включаются в затраты в течение срока использования, при отсутствии установленного срока действия – в течение пяти лет;
- другие расходы, соответствующие критериям признания их расходами, распределяемыми между отчётными периодами.

Для признания в бухгалтерском учёте указанных расходов необходимо одновременное исполнение следующих условий: затраты, понесённые Обществом в текущем периоде, относятся к затратам будущих отчётных периодов; срок списания расходов должен быть чётко установлен и документально подтверждён.

Расходы по делящимся договорам, договорам страхования включаются в затраты, исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и соответствующих им расходов и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности.

Расходы, распределяемые между отчётными периодами, отражаются в бухгалтерской отчётности в следующем порядке: в составе прочих внеоборотных активов – отражаются расходы при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты; в составе прочих оборотных активов – расходы, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3.11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- Депозитные вклады в кредитные организации сроком размещения более 91 дня.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, равной фактически понесенным расходам по их приобретению.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости финансовых вложений за вычетом резерва.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные (кроме депозитов) осуществляется, в случае, если до окончания срока их использования (обращения, владения или погашения) остается менее 12 месяцев.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии списываются в сумме последней оценки. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Обязательная проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года. Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Формой резервирования обесценения финансовых вложений в виде дебиторской задолженности по предоставленному займу является резерв сомнительных долгов.

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

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

3.12. Учет депозитных вкладов

Депозитные вклады (кроме вкладов сроком «до 91 дня») признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, за исключением обращающихся на рынке ценных бумаг, которые отражаются в отчетности с учетом их переоценки и суммы резерва созданного под обесценение ценных бумаг.

Краткосрочные депозитные вклады подразделяются на вклады сроком «до 91 дня», «от 91 до 365 дней». Депозиты «свыше 365 дней» считаются долгосрочными. Депозитные вклады сроком «до 91 дня» считаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов. В случае, если депозитным договором сроком «от 91 до 365 дней» предусмотрено досрочное расторжение договора, такие депозиты считаются денежными эквивалентами.

3.13. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отчетности как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов".

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы», остальные включаются в показатель статьей "Прочие оборотные активы".

3.14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Основанием для создания резерва являются данные инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам не создается:

- по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций;
- по долгам аффилированных лиц;
- если должник — организация, платежеспособность которой не может быть поставлена под сомнение;
- если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

3.15. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, соору-

жение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

3.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль определяются Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату для расчета отложенного налога на прибыль определяются как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02 в редакции Приказа № 236н).

Отложенный налог на прибыль (ОНП) определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет «Текущий налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто. В бухгалтерском балансе строка 1180 «Отложенные налоговые активы» соответствует сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы», показатель строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражает сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

3.17. Порядок учета уставного и добавочного капитала

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

В составе добавочного капитала отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» данные по переоценке внеоборотных активов отражаются отдельной строкой в разделе 3 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

3.18. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков работникам).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 3.15.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам сформирован по каждому работнику. При формировании резерва учтены следующие показатели: фактическая заработная плата работников и иные выплаты за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со статьей 139 ТК РФ за последние 12 месяцев, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Накопленная, но не использованная на конец периода сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам уточняется по состоянию на 31 декабря каждого отчетного периода исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска. При превышении накопленной суммы резерва производится сторнирование. При недостаточности накопленного резерва производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков.

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличных Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

3.20. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а так же отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.21. Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, показатель статьи бухгалтерской отчетности искажился более чем на 5%.

3.22. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

3.23. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. п. 25 - 28 ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Информация об остатках по счету 96 (об оценочных обязательствах) отражается в бухгалтерском балансе в разд. IV "Долгосрочные обязательства" и V "Краткосрочные обязательства".

Информация по оценочным обязательствам отражена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 9 ПБУ 8/2010).

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения следующих условий (п. 9 ПБУ 8/2010):

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Информация об условных обязательствах раскрывается по их однородным группам (п. 26 ПБУ 8/2010).

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, организация может не раскрывать указанную информацию.

В случае если поступление экономических выгод **по условному активу** является вероятным, организация раскрывает по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению (п. 27 ПБУ 8/2010).

3.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3.25 Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности:

- производство и реализация кирпича;
- услуги железнодорожного транспорта;
- услуги по погрузке-отгрузке продукции;
- аренда имущества;
- реализация товаров;
- прочие работы, услуги.

IV. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Финансовое состояние ООО «КЗ-СПП» удовлетворительное, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные бухгалтерского баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2).

Виды финансовых показателей	31.12.2022	31.12.2023
1. Оценка финансовой устойчивости		
1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала <i>= Собственный капитал / Всего хозяйственных средств</i>	-0.11	-0.01
1.2. Коэффициент финансовой зависимости = <i>Всего хозяйственных средств / Собственный капитал</i>	-9	-75.55
1.3. Коэффициент маневренности собственного капитала = <i>Стоимость оборотных средств / Собственный капитал</i>	-	-
1.4. Коэффициент концентрации заемного капитала = <i>Заемный капитал / Всего хозяйственных средств</i>	1.1	1.013
1.5. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств <i>= Заемный капитал / Собственный капитал</i>	-1.2	-16.99
2. Оценка ликвидности		
2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = <i>Оборотные активы - Краткосрочные пассивы</i>	-308 555	-324 491
2.2. Маневренность собственных оборотных средств = <i>Денежные средства / Функционирующий капитал</i>	<0.01	<0.01
2.3. Коэффициент текущей ликвидности = <i>Оборотные активы / Краткосрочные пассивы</i>	0.33	0.41
2.4. Коэффициент быстрой ликвидности = <i>Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы</i>	0.27	0.36
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = <i>Денежные средства / Краткосрочные пассивы</i>	0.09	0.16
2.6. Доля оборотных средств в активах = <i>Оборотные активы / Всего хозяйственных средств</i>	0.35	0.40
2.7. Доля собственных оборотных средств в общей их сумме <i>= Собственные оборотные средства / Оборотные активы</i>	-2.16	-1.56
2.8. Доля запасов в оборотных активах = <i>Запасы / Оборотные активы</i>	0.169	0.112
2.9. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = <i>Собственные оборотные средства / Запасы</i>	-12.84	-13.92
3. Оценка рентабельности		
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	29 812	-14 213
3.2. Рентабельность продукции = <i>Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж</i>	-2.3	2.3
3.3. Рентабельность основной деятельности = <i>Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции</i>	6.9	-2.5
3.4. Рентабельность совокупного капитала = <i>Чистая прибыль / Итог баланса</i>	-0.07	-0.13
3.5. Рентабельность собственного капитала = <i>Чистая прибыль / Собственный капитал</i>	-	-
3.6. Период окупаемости собственного капитала = <i>Собственный капитал / Чистая прибыль</i>	-	-
4. Оценка имущественного положения		
4.1. Сумма хозяйственных средств = <i>Итог баланса</i>	430 296	566 577
4.2. Доля основных средств в активах = <i>Стоимость основных средств / Итог баланса</i>	0.44	0.42

Виды финансовых показателей	31.12.2022	31.12.2023
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0.35	0.26
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0.15	0.09
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0.01	0.004
5. Оценка деловой активности		
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	3 010	2 950
5.2. Фондоотдача = Выручка от продаж / Стоимость основных средств	3.9	3.35
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	7,65	4.56
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	47	79
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	29.75	30.71
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	12	12
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	184	190
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	59	91
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	-125	-99
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0.13	0.22
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	-15	-105.37
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	1.71	1.39

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2022 – 2023 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка, тыс.руб.		Себестоимость, тыс.руб.		Прибыль, тыс.руб.		Динамика прибыли	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	тыс.руб	%
Производство ирпича керамического	737 394	790 203	(663 975)	(504 451)	73 419	285 752	212 333	289
Итого:	737 394	790 203	(663 975)	(504 451)	73 419	285 752	212 333	289

V. Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных Бухгалтерского баланса за 2022 г.

Данные статей Отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей Отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности были скорректированы показатели следующих статей Бухгалтерского баланса:

Строка бухгалтерского баланса	Показатель по состоянию на 31.12.2022 г. при составлении отчетности за 2022 г. (тыс. руб.)	Показатель по состоянию на 31.12.2022 г. при составлении отчетности за 2023 г. (тыс. руб.)	Причина корректировки показателя
1230 «Дебиторская задолженность»	83 717	96 422	Отражение в составе дебиторской задолженности суммы выданных беспроцентных займов.
1240 «Финансовые вложения»	41 205	28 500	

Другие сопоставимые показатели статей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г., сравнительные данные Отчета о финансовых результатах за 2022 г. не корректировались.

5.2. Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 3 518 тыс. руб. с учетом накопленной амортизации в сумме 3 353 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов отражено в табличных Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав нематериальных активов:

- сайт ООО «КЗ-СПП» для размещения информации в сети интернет, на конец года полностью амортизирован исходя из срока полезного использования нематериального составляет 5 лет до 31.01.2022.

- Разведка и оценка запасов глины по Восточному участку V Горнощитского месторождения, остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 3 024 тыс. руб. Срок амортизации нематериального актива до 31.05.2036 г.

- Разведка и оценка запасов глины участка 2,7 га Свердловского месторождения, остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 494 руб. Срок амортизации нематериального поискового актива до 31.12.2026 г.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономических выгод, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

5.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе Общества отсутствуют нематериальные и материальные поисковые активы.

5.4. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

5.5. Основные средства

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту - ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе показателя «Основные средства» стр. 1150 бухгалтерского баланса.

Право пользования активом (ППА) - квалификация предмета аренды при выполнении следующих условий:

- > срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- > рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- > арендатор не относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета);
- > договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- > предмет аренды возможно предполагается предоставлять в субаренду.

Структура и движение ППА отражены в табличной части 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвестиционная недвижимость - основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста её стоимости.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

До мая 2022 г. Обществом были переданы собственные земельные участки в качестве обеспечения обязательств по кредитам третьих лиц. Информация по обеспечению обязательств представлена в табличной части 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На отчетную дату Общество не передавало основные средства в качестве обеспечения обязательств третьих лиц.

В 2020-2022 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

В составе основных средств Общества имеются объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2023 г. составила 64 867 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 62 421 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 62 421 тыс. руб.).

Изменение балансовой стоимости земельных участков по состоянию на 31.12.2023 г. произошло вследствие проведенной ежегодной переоценки объектов. Сумма дооценки собственных земельных участков составила 2 446 тыс. руб.

Изменение первоначальной стоимости основных средств вследствие достройки, дооборудования, реконструкции, частичная ликвидации объектов основных средств за текущий период не производилось. Информация представлена в табличных Пояснениях 2.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в табличных Пояснениях 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в табличных Пояснениях 2.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2023 году Обществом введены в эксплуатацию основные средства стоимостью 29 035 тыс. руб., большую часть которых составляют транспортные средства и производственное оборудование.

Первоначальная стоимость выбывших основных средств по причине их физического износа составила 1 325 тыс. руб.

Отражение в учете арендованных основных средств

Общество арендует земельные участки под карьеры для добычи глины и под зданием столовой. Данные объекты основных средств, кроме участка под зданием, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости. Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Табл. 1

Арендодатель	Площадь, м2	Кадастровый номер	Кадастровая стоимость, руб.
Администрация г. Екатеринбург	50 000,0	66:41:0514029:1	18 800 000,00
Администрация г. Екатеринбург	40 000,0	66:41:0513041:5	15 640 000,00
Администрация г. Екатеринбург	50 750,0	66:41:0514029:30	33 000 000,00
Администрация г. Екатеринбург	100 000,0	66:41:0514029:144	19 082 000,00

Основные средства за исключением земельных участков, арендуемые Обществом по краткосрочным договорам, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

В соответствии с договором аренды, заключенным между ООО «КЗ-СПП» и Администрацией г. Екатеринбурга предмет аренды – земельный участок числится на балансе арендодателя. По состоянию на 1 января 2022 года в бухгалтерском учете арендатора (Общества) сформированы следующие записи:

- признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (на дату перехода на ФСБУ 25/ 2018 в учете арендатора числился аванс по договору, сумма аванса включается в график оставшихся платежей в нулевом периоде);
- зачтен аванс по договору с обязательством по аренде на дату перехода в соответствии с графиком начислений;
- признано ППА по дебету счета 01.03 "Право пользования активом" по справедливой стоимости.
- отражена общая сумма процентов, которая должна быть начислена в течение оставшегося срока договора аренды с применением ставки дисконтирования 9.77% равной ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Табл. 2

№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 25/2018	Бухгалтерская проводка	Сумма операции (руб.)
1	Признано ППА по справедливой стоимости (по договору аренды земельного участка № 5-356 от 23.09.1999 г. с Администрацией города Екатеринбурга) кадастровый номер 66:41:0505041:35	Проводки текущего периода Д 08.04.2 Кт 76.07.1 Дт 01.03 Кт 08.04.2	1 529 155
2	Отражена общая сумма процентов, приходящихся на срок действия договора аренды	Д. 76.07.05 Кт 76.07.1	1 092 799

В 2023 г. произведена корректировка стоимости права пользования активом и обязательства по аренде по состоянию на 01.01.2023 г. Внесенные изменения явились следствием снижения кадастровой стоимости земельного участка и арендных платежей.

Табл. 3

№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете по изменению оценки ППА и обязательства по аренде	Бухгалтерская проводка	Сумма операции (руб.)
1	Снижение стоимости ППА (по договору аренды земельного участка № 5-356 от 23.09.1999 г. с Администрацией города Екатеринбурга) кадастровый номер 66:41:0505041:35	Д 76.07.1 Кт 01.03	1 082 571,66
2	Уменьшена общая сумма процентов, приходящихся на срок действия договора аренды с даты 01.01.2023 г.	Д. 76.07.01 Кт 76.07.5	649 045,62

Общество использует право, предоставленное п. 51 ФСБУ 25/2018, и не применяет Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018.

По договорам аренды активов, рыночная стоимость которых без учета износа не превышает 300 000 руб. (включая НДС), либо по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев Обществом не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде.

Пересмотр элементов амортизации

В случае изменения сроков полезного использования основных средств по результатам проведенной проверки в Обществе на конец отчетного периода, начисление амортизации в соответствии с новыми условиями производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем изменений.

Исправление ошибок

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для основных средств были пересмотрены параметры:

- 1) первоначальная стоимость признается действующей до начала применения ФСБУ 6/2020;
- 2) ликвидационная стоимость принимается равной 0;
- 3) увеличен оставшийся срок полезного использования исходя из того, в течение какого срока использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации;
- 4) рассчитана накопленная амортизация по правилам ФСБУ 6/2020.

На основании указанных величин была сформирована новая балансовая стоимость.

В соответствии с п. 50 ФСБУ 6/2020 изменения балансовой стоимости основных средств, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списывались на нераспределенную прибыль.

В учете корректировка амортизации оформляется проводкой: Дебет 02 Кредит 84.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 в соответствии с п. 49 Стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации Обществом в 2022 г. не была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости средств по состоянию на начало отчетного периода следующих объектов основных средств: Вакуумный насос 150 SZO-384-290-00-LC инв. № 000000340, Комплекс теплотехнического оборудования водогрейной котельной 6,0 МВт инв. № 000000282, Линия по производству кирпича инв. № 000000070, Трактор Т-9.01Я1БР-1-01 инв. № 000000291, Оптическая линия связи (СКС) 000000283. Корректировка суммы амортизации по перечисленным объектам основных средств составила 52 632 707,85 руб. Запись по корректировке суммы амортизации в бухгалтерском учете Д 02 – К 84.02 проведена в периоде обнаружения ошибки – 31.12.2023 г.

5.6. Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в табличных Пояснениях 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения. Ученные в составе незавершенных капитальных вложений на начало отчетного периода стоимость проектной документации и приобретенного оборудования в размере 2 192 тыс. руб. списаны с баланса организации по причине отсутствия необходимости в их дальнейшем использовании.

5.7. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных финансовых вложений отражается в табличных Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результа-

тах. В 2023 году по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в составе долгосрочных финансовых вложений Обществом отражен выданный процентному займ в сумме 20 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не владеет пакетами акций, не имеет вложений в уставные капиталы других обществ, процентные займы со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты не предоставлялись.

5.8. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражена стоимость расходов, произведенных по продлению лицензии № СВЕ 00979 ТЭ до декабря 2026 года Свердловского месторождения глины, расходы по проводимой рекультивации карьеров а также активов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов», срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В составе прочих оборотных активов отражены активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

5.9. Запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва под обесценение.

В составе запасов на отчетную дату отражены затраты в незавершенном производстве (строка 12103 бухгалтерского баланса) и материально-производственные запасы (строка 12101 бухгалтерского баланса).

Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны по прямым статьям затрат.

На отчетную дату Общество не имеет переданных или принятых на ответственное хранение или залог третьим лицам товарно-материальных ценностей.

5.10. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Выданные поставщикам (исполнителям) авансы, поступления и выполнение работ по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражены по строке 12301 бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности за минусом суммы НДС, учтенной по счеу 76.ВА и подлежащей налоговому вычету.

Задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается по строке 12302 бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности за минусом резерва по сомнительным долгам.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец отчетного периода по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных анализа возмещаемой дебиторской задолженности, результатов инвентаризации.

По состоянию на 31.12.2023 г. в Обществе создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 758 тыс.руб., в том числе: ООО «Компания "Стенстрой"» в сумме 375,5 тыс. руб. (по договору поставки), созданный в 2017 году; ООО "Торговая компания Кирпич59" 81,1 тыс. руб. (по договору поставки), созданный в 2019 году; ООО "СтарТрейд" 66,200 тыс.руб. (по договору поставки), созданный в 2019 году; ООО "Трест Магнитострой" 184,3 тыс. руб. (по договору поставки), созданный в 2019 году. В 2022 г. дополнительно сформирован резерв по сомнительным долгам по ООО «Первая Торговая Компания» в сумме 34,8 тыс. руб. по договору поставки и ООО «Мебельный центр» в сумме 16 тыс. руб. по договору поставки.

Существенные изменения в составе дебиторской задолженности за 2023 год произошли в части расчетов с прочими дебиторами и поставщиками и подрядчиками. Значительный рост задолженности по данным группам расчетов связан с выдачей беспроцентных займов, перечислением авансов за провозной тариф по железнодорожным путям, в счет выполнения предстоящих работ и энергоресурсы. На данное отклонение в росте показателя дебиторской задолженности также повлияла переплата по налогам, что в большей части составили авансовые платежи по налогу на прибыль.

5.11. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) и прочие обязательства.

Информация о наличии, движении, корректировках оценки краткосрочных (долгосрочных) финансовых вложений отражена в табличных Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1171 «Финансовые вложения» и строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены долгосрочные и краткосрочные процентные займы, предоставленные Обществом другим организациям, в сумме 23 750 тыс. руб. На отчетную дату 31.12.2021 г. задолженность по выданным займам третьим лицам у Общества отсутствовала.

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды (лизинга), признало предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 по обязательствам со сроком исполнения более 12 месяцев с отчетной даты и в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 по обязательствам со сроком их исполнения более 12 месяцев с отчетной даты исходя из графика начисления таких обязательств.

тыс. руб.							
Наименование	Обеспечительный платеж	Арендные обязательства (счет 76.07.1)	Текущая задолженность по арендным платежам (счет 76.07.2)	Авансы по договорам аренды (без НДС) (счет 76.07.3 минус 76.ВА)	Проценты по аренде (счет 76.07.5)	Процентная ставка	НДС по арендным обязательствам (счет 76.07.9)
Долгосрочные арендные обязательства	-	6 348	-	1500	419		1351
Краткосрочные арендные обязательства	-	7569	102	2400	414		847

5.12. Денежные средства

Структура денежных средств представлена в ниже в таблице:

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
Расчетные счета	415	867
Касса организации	189	13
Итого:	433	880

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

5.13. Заемные средства

С целью пополнения оборотных средств, необходимых для осуществления расходов на свою хозяйственную деятельность и исполнение финансовых обязательств, Обществом получены заемные средства в размере 122 500 тыс. руб. Срок возврата займа установлен до 30 апреля 2024 года (включительно).

В обязательствах Общества по состоянию на 31.12.2023 г. также учтены проценты, начисленные за пользование заемными средствами 4 895 тыс. руб. Суммы задолженности Общества по полученным займам а также процентам, причитающимся к уплате за пользование денежными средствами, отражены соответственно по строкам бухгалтерского баланса 15101 и 15102.

Информация о движении полученных и погашенных займов, начисленных по ним процентов отражена в табличных Пояснениях 5.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая сумма займов, полученных в течение 2023 г., составила 70 500 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2023 г. составила 3 623 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 2 998 тыс. руб., а в 2022 году – 32 003 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом получены кредитные средства для приобретения 4 единиц транспортных средств на условиях лизинга. Общая сумма лизинговых платежей, подлежащих оплате по договорам лизинга составляет на момент заключения сделки - 24 570 тыс. руб., срок лизинга установлен до 31.07.2025 г. включительно с выкупом транспортных средств по стоимости 1200 руб. за единицу транспортных средств. По условиям договора Лизингодателю был перечислен авансовый платеж в сумме 2 220 000 руб. по каждому из четырех договоров. Учет расчетов по договорам лизинга ведется по каждому из договоров в отдельности.

Учитывая положения ФСБУ 25/2018, Обществом по счету 76.07. отражено обязательство по аренде, которое соответствует справедливой стоимости предмета лизинга за минусом авансов, уплаченных нами до его получения. Справедливая стоимость - цена покупки имущества лизингодателем. На остаток обязательства ежемесячно начисляются проценты по ставке, которая дисконтирует будущие платежи до справедливой стоимости. Текущие платежи по лизинговым платежам, производимые в соответствии с установленным графиком, уменьшают обязательство с процентами на текущие платежи. (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ).

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по обязательствам, предусмотренным договорами лизинга, составляют 8 501 тыс.

5.14. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 15201 бухгалтерского баланса в общей сумме кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками (за поставленные товарно-материальные ценности и оказанные услуги) сроком погашения менее 12 месяцев.

По строке 15202 бухгалтерского баланса в общей сумме кредиторской задолженности отражена задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам (в счет будущих поставок продукции, оказанных услуг) сроком погашения менее 12 месяцев за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Основные изменения в составе кредиторской задолженности Общества связаны с увеличением задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов в счет предстоящих поставок.

5.15. Налоги.

Наименование налога	Сумма начисленного налога (прочих платежей), подлежащих уплате в бюджет (тыс. руб.)		
	2023 год	2022 год	2021 год
НДС	68 474	47 184	41 126
Налог на прибыль	1 943	7 779	-
Налог на имущество	84	97	109
Земельный налог	936	936	695
НДПИ	3109	3 621	2 725
Транспортный налог	208	32	24
Платежи за НВОС	413	383	351

По сроке 12303 и 15203 бухгалтерского баланса в составе дебиторской и кредиторской задолженности отражены суммы авансовых платежей и суммы текущей задолженности по уплате налогов в бюджет.

5.16. Расчет налога на прибыль.

Для формирования показателя «налог на прибыль» общество применяет балансовый метод, при котором текущий налог соответствует сумме исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации и равен показателю стр. 2411 Отчета о финансовых результатах.

Отложенный налог на прибыль в отчете о финансовых результатах отражают по строке 2412. Показатель строки определяют как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. При расчете показателя не учитывают операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (п. 20 ПБУ 18/02).

Расчет отложенного налога на прибыль представлен в таблицах:

Тыс. руб.						
Группа активов, обязательств	Временная разница (вычитаемая) 01.01.2023	Временная разница (вычитаемая) 31.12.2023	Изменение временных разниц	Признание ОНА (Д09-К99)	Погашение ОНА (Д99-К 09)	Изменение ОНА
Основные средства	2 670,9	2 439,7	(231,20)	20,0	(66,3)	(46,3)
Оценочные обязательства и резервы	9 341,4	10 688,7	1 347,3	269,5	-	269,5
НЗП	32,4	16,6	(15,8)		(3,2)	(3,2)
Резервы сомнительных долгов	805,6	757,9	(47,7)	10,2	(19,7)	(9,5)
Резерв под обесценение ТМЦ	1 227,7	1 068,4	(159,3)		(31,8)	(31,8)
Убытки прошлых лет	334 712,6	324 995,4	(9 717,2)		(1 943,4)	(1 943,4)
Арендные обязательства	17 871,8	10 887,6	(6 984,2)		(1 396,8)	(1 396,8)
Итого:	366 662,4	350 854,3	(15 808,1)	299,7	(3 461,2)	(3 161,5)

Тыс. руб.						
Группа активов, обязательств	Временная разница (налогооблагаемая) 01.01.2023	Временная разница (налогооблагаемая) 31.12.2023	Изменение временных разниц	Признание ОНО (Д99-К77)	Погашение ОНО (Д77-К99)	Изменение ОНО
Материалы	92,5	119,4	26,9	7,3	(1,9)	5,4
НЗП	31,9	78,1	46,2	9,2	-	9,2
НМА	3 915,5	3 518,1	(397,4)	-	(79,5)	(79,5)

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Основные средства	37 338,7	81 778,3	44 439,6	18 170,5	(9 282,6)	8 887,9
Основные средства (результаты дооценки)	25 322,1	25 881,2	559,1	111,8 (420)		111,8
Расходы будущих периодов	1 181,2	899,3	(281,9)	(0,7)	(57,1)	(56,4)
Итого:	67 881,9	112 274,4	44 392,5	17 878,5	(9 421,1)	8 458,4

При балансовом методе текущий налог на прибыль вместе со всеми изменениями отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов формирует показатель налога на прибыль, влияющий на чистую прибыль (убыток) отчетного периода.

Ниже в таблице приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль за отчетный период:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	1 943	7 779
Отложенный налоговый актив (ОНА)	3 161	4 186
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	8 458	5 809
Налог на прибыль (стр. 2410 отчета о финансовых результатах)	13 512	17 774

5.17. Пояснения к отчету о Финансовых результатах

Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества представлена ниже в таблице:

Тыс.руб.

Доходы по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации кирпича	565 436	560 026
Выручка от реализации ЖДТ	150 869	150 728
Выручка от реализации прочих работ, услуг	23 513	1 331
Выручка от реализации товаров		1 223
Выручка - подача вагонов, реквизит, упаковка	18 542	20 091
Выручка – от сдачи имущества в аренду	31 843	3 995
Итого	790 203	737 394

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности год по статьям затрат представлена ниже в таблице:

Тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Себестоимость продаж кирпича	481 672	488 454
Себестоимость продаж ЖДТ		150 701
Себестоимость продаж работ, услуг	25 745	2 305
Себестоимость продаж товаров		1 210
Себестоимость - подача вагонов, реквизит, упаковка		19 901
Себестоимость – по сдаче имущества в аренду		1 404
Итого	504 451	663 975

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Тыс.руб.

Виды расходов	2023 г.	2022 г.
Коммерческие расходы:	211 861	34 074
- относящиеся к выручке от реализации кирпича	43 608	
- относящиеся к выручке от реализации ЖДТ	150 439	
- относящиеся к выручке - подача вагонов, реквизит, упаковка	17 814	
Управленческие расходы	55 524	56 498
- относящиеся к выручке от реализации кирпича	50 730	
- относящиеся к выручке от сдачи имущества в аренду	1 828	
- относящиеся к выручке от реализации прочих работ, услуг	2 966	
Итого	267 385	90 572

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества представлена в таблицах ниже:

Тыс.руб.

Виды прочих доходов	2023 г.	2022 г.
Доходы от продажи основных средств	250	
Доходы от ликвидации основных средств		161
Доходы от продажи прочих ТМЦ	4 973	4 141
Прибыль прошлых лет		2 831
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	204	139
Прочие доходы	626	322
Доходы в виде восстановления оценочных обязательств	159	132
Оприходование излишков ТМЦ		
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	86	
Итого	6 298	7 726

Тыс.руб.

Виды прочих расходов	2023 г.	2022 г.
Расходы от продажи прочих ТМЦ	5 919	4 040
Услуги кредитных организаций	608	708
Прочие расходы	1 619	3 127
Расходы по браку продукции	11 419	13 890
Создание резервов	50	6
Выплаты сотрудникам по коллективному договору	577	112
Пени, штрафы по условиям договоров	272	962
Услуги нотариуса, гос. пошлина	1 405	434
Расходы по ликвидации основных средств, кап. вложений	2 494	
Итого	24 363	23 279

Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества развернуто.

5.18. Информация о полученных суммах государственной помощи

В разделе 9 «Государственная помощь» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Общества за 2023 по строке 5900 «Получено бюджетных средств – отражены суммы финансового обеспечения, направленные Обществу Фондом социального страхования на проведение предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний.

Финансовые потоки, возникающие в результате получения субсидий, расходы по которым понесены в текущем периоде, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке прочих доходов.

5.19. Информация об обеспечении и обязательствах

На 31.12.2023 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного залогом в соответствии со статьей 488 ГК РФ.

По состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерской отчетности отражены обеспечения, полученные от третьих лиц (договоры поручительства по ссудам). Общество - заимодавец выдает беспроцентные ссуды своим работникам под поручительство третьих лиц (работников организации).

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Дебитор / Кредитор	№ договора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения полученные, всего:			361	229	130
- поручительство третьих лиц по договорам займа сотрудникам	Сотрудник и Общества		361	229	130
Обеспечения выданные, всего			3 820 263	2 520 263	60 720
Стоимость заложенных объектов недвижимого имущества и права на объекты недвижимого имущества	Государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов»	2019-0169/8 залога от 15.05.2019 г. В 2022 году снято обременение с объектов недвижимости			60 720
Предоставление поручительства между Обществом с ограниченной ответственностью "Кирпичный завод - Стройпластполимер" и ПАО "Банк ВТБ" в обеспечение исполнения обязательств ООО "Литум" (ОГРН 1027739609391) перед ПАО "Банк ВТБ" по кредитному соглашению.	ПАО "Банк ВТБ"	ДП1-ЦН779297/2022/00051 от 27.10.2022 г	2 520 263	2 520 263	
Предоставление поручительства между Обществом с ограниченной ответственностью "Кирпичный завод - Стройпластполимер" и ПАО "Банк ВТБ" в обеспечение исполнения обязательств ООО "Литум" (ОГРН 1027739609391) перед ПАО "Банк ВТБ" по кредитному соглашению.	ПАО "Банк ВТБ"	Договор поручительства №ДП1-ЦН-779297/2023/00018 от 18.05.2023 г.	400 000		

Наименование показателя	Дебитор / Кредитор	№ договора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Предоставление поручительства между Обществом с ограниченной ответственностью "Кирпичный завод - Стройпластполимер" и ПАО "Банк ВТБ" в обеспечение исполнения обязательств ООО "Литум" (ОГРН 1027739609391) перед ПАО "Банк ВТБ" по кредитному соглашению.	ПАО "Банк ВТБ"	Договор поручительства №ДП1-ЦН-779297/2023/00019 от 18.05.2023 г.	300 000		
Предоставление поручительства по между Обществом с ограниченной ответственностью "Кирпичный завод - Стройпластполимер" и ПАО "Банк ВТБ" в обеспечение исполнения обязательств ООО "Литум" (ОГРН 1027739609391) перед ПАО "Банк ВТБ" по кредитному соглашению.	ПАО "Банк ВТБ"	Договор поручительства №ДП1-ЦН-779297/2023/00020 от 18.05.2023 г.	600 000		

На 31.12.2021 г. Общество имело следующие выданные обеспечения под обязательства Общества с ограниченной ответственностью «СтройАтом-М», в соответствии с Договором купли-продажи от 26 марта 2019 года № 2019-0113/8 заключенным между Обществом с ограниченной ответственностью «СтройАтом-М» и Государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов»:

- залог объектов недвижимого имущества и права на объекты недвижимого имущества по договору залога № 2019-0169/8 от 15.05.2019 г. на общую залоговую стоимость 60 720 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. Общество имеет выданное обеспечение: поручительство в сумме 2 520 263 тыс. руб. по договору поручительства № ДП1-ЦН779297/2022/00051 от 27.10.2022 г. между Обществом с ограниченной ответственностью "Кирпичный завод - Стройпластполимер" и ПАО "Банк ВТБ" в обеспечение исполнения обязательств ООО "Литум" (ОГРН 1027739609391) перед ПАО "Банк ВТБ" по кредитному соглашению. Сделка является крупной для Общества и подлежит одобрению общим собранием участников. Заключение указанного договора поручительства одобрено общим собранием участников, о чем 17.10.2022 г. составлен протокол внеочередного общего собрания участников Общества.

В 2023 г. ООО «КЗ-СПП» выданы поручительства ПАО "Банк ВТБ" по трем договорам поручительства в обеспечение выполнения обязательств ООО "Литум" (ОГРН 1027739609391) перед ПАО "Банк ВТБ" по кредитным договорам. Сделки являются крупными для Общества и подлежат одобрению общим собранием участников. Заключение указанных договоров поручительства одобрено общим собранием участников, о чем 19.05.2023 г. составлен протокол внеочередного общего собрания участников Общества.

5.20. Оценочные обязательства

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличных Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства в Обществе отнесен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков формируются способом, разработанным на основе МСФО 19. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каж-

ного работника Общества как производное от причитающихся дней отпуска за текущий месяц и среднего заработка, рассчитанного в порядке, установленном нормативно-правовым законодательством, с учетом страховых взносов. Каждый целиком отработанный месяц дает сотруднику 2,33 дня оплачиваемого отпуска

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов": по кредиту - отчисления в резерв, по дебету - его использование или восстановление (п. п. 8, 22 ПБУ 8/2010). Показатель строки 1540 бухгалтерского баланса соответствует сумме неиспользованного резерва по отпускам работников Общества.

На 31.12.2023 г. резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 10 689 тыс.руб.

К оценочным резервам в Обществе относятся:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение МПЗ.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказа Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Информация по сформированному на отчетную дату резерву по сомнительным долгам приведена в пункте 5.10 и табличной части 5.1., 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Формирование и списание резерва под обесценение материально-производственных запасов регламентирует ФСБУ 5/2019.

Обществом создается резерв под обесценение материально-производственных запасов, балансовая стоимость которых превышает их чистую стоимость продажи. В бухгалтерском учете остаток и изменение сформированного резерва учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В бухгалтерском балансе стоимость материалов по строке 12101 отражена за минусом сформированного резерва под обесценение. По состоянию на 31.12.2023 г. остаток сформированного резерва составил 1 068 тыс. руб.

Информация о движении сумм сформированного резерва в отчетности показана в табличной части 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.21. Переоценка внеоборотных активов

Данные по переоценке внеоборотных активов отражаются отдельной строкой в разделе 3 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

Расчет показателя баланса по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов:

тыс. руб.

Период	Сумма до- оценки в пределах ранее полу- ченной уценки зе- мельных участков (Д 01- К 91)	Сумма до- оценки зе- мельных участков (Д01-К83)	Итого сумма пе- реоценки за отчет- ный пери- од	Сумма отло- женного нало- гового обяза- тельства (Д 83/ К 77)	Прирост до- бавочного капитала за счет опера- ций по пере- оценке	Остаток доба- вочного капи- тала на конец периода в ча- сти переоцен- ки внеоборот- ных активов
2021 год		25 322	25 322	5 064	20 258	20 258
2023 год	86	2 360	2 446	472	1 888	22 146

5.22 Формирование отчета о движении денежных средств

Информация о потоках денежных средств содержится в Отчете о движении денежных средств.

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

В отчете о движении денежных средств свернуто представлены:

- платежи и поступления от операций, связанных с финансовыми вложениями;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему.

VI Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом в 2023 году не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.

В 2023 году Общество не планирует прекращать деятельность.

6.2. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство и реализация кирпича керамического, которая составляют 71.5 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности:

- производство и реализация кирпича;
- услуги железнодорожного транспорта;
- услуги по погрузке - отгрузке продукции;
- аренда имущества.

6.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление о выплате дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

Возникшая политическая напряженность в мире, а также международные санкции, введенные против России и в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Так некоторые зарубежные компании уже объявили о прекращении совместной деятельности на российском рынке, произошел уход части зарубежных поставщиков, подрядчиков и заказчиков.

В течение 2023 года Центральный Банк Российской Федерации несколько раз повышал ключевую ставку: 24.07.2023 г. – с 7,50 % до 8,5%;

15.08.2023 г. – до 12%,

18.09.2023 г. – до 13%,

30.10.2023 г. – до 15%,

20.12.2023 г. – до 16%.

Значительно выросли курсы иностранной валюты, однако этот фактор не оказал негативного воздействия на деятельность ООО «КЗ-СПП», поскольку у Общества отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Тем не менее рост цен на некоторых рынках в России и по всему миру также способствует росту инфляции в России. Инфляционный риск

Показатель инфляции по итогам 2023 года составил 7,42 % против 11,9 % в 2021 году.

В соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам 2024 года планируется снижение показателя уровня инфляции до 4%. Но на данный момент отмечается незначительное снижение показателя уровня инфляции по сравнению с предыдущим годом. Таким образом, в 2024 году инфляционный риск может значительно повлиять на отдельные статьи расходов и доходов.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

6.4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. В связи с чем у налоговых органов появляется право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на 31.12. 2023 г. Общество не получало обеспечений исполнения контрагентом своих обязательств.

У Общества на 31.12.2023 г. отсутствуют такие незавершенные судебные разбирательства, в которых ответчиком выступает ООО «КЗ-СПП», и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода, удовлетворение суммы иска может оказать значительное влияние на финансовое положение предприятия.

6.5. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Обществом в 2023 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

6.6. Исправление ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

В 2023 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

6.7. Информация о совместной деятельности

В 2023 году ООО «КЗ-СПП» не осуществляло совместную деятельность.

На отчетную дату ООО «КЗ-СПП» не имеет незавершенных проектов участия в совместной деятельности.

6.8. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе на отчетную дату отсутствуют.

6.9. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

В 2023 году Общество не производило затрат на освоение природных ресурсов.

6.10. Реорганизация организаций

В 2023 году Обществом решение о реорганизации не принималось.

6.11. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем

Имущество, приобретенное ООО «КЗ-СПП» на условиях лизинга в 2023 году, учитывается на балансе Общества на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018.

Фактическая стоимость ППА формируется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". В нее включены первоначальная оценка обязательства по аренде, лизинговые платежи (без НДС), перечисленные на дату предоставления предмета лизинга, затраты, связанные с поступлением предмета лизинга и приведением его в состояние, пригодное для использования (транспортные расходы по перегону транспорта).

Сформированная фактическая стоимость ППА переносится со счета 08 на счет 01 "Основные средства" на дату, когда предмет лизинга приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 4 ФСБУ 6/2020).

В 2022 году в качестве ППА Обществом отражены приобретенные по договорам лизинга четыре единицы транспортных средств по фактической стоимости каждого 4 708 333,33 руб.

Стоимость транспортных средств, учитываемых в качестве ППА, в бухгалтерском учете относится на текущие расходы организации через амортизационные начисления.

Условия договора лизинга предусматривают выкуп транспортных средств. В этом случае срок полезного использования рассматриваемых ППА установлен исходя из предполагаемого срока использования - 63 месяца в соответствии с п. 17 ФСБУ 25/2018, превышающего срок действия договора.

Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости ППА и срока его полезного использования (п. 17 ФСБУ 25/2018, п. 28 ФСБУ 6/2020), при начислении используется линейный способ. Амортизация объектов аренды, учитываемых на балансе лизингополучателя в качестве ППА, в соответствии с положениями, закрепленными в учетной политике Общества, начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (как и по всем остальным основным средствам организации, за исключением земельных участков).

Фактически уплаченные лизинговые платежи согласно графика договора относятся в уменьшение величины обязательства по аренде. При том оно увеличивается на сумму начисляемых процентов. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало

периода и процентной ставки (ставки дисконтирования). Проценты начисляются на дату лизингового платежа и на конец месяца и отражаются в прочих расходах. Начисленные проценты по договорам лизинга за 2023 год составили 872 тыс. руб. Указанная сумма включена в показатель строки 2330 отчета о финансовых результатах отчетного периода.

6.12. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы, чистые активы

Порядок формирования и использования фондов Общества определяется участниками Общества.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 25 % уставного капитала за счет ежегодных отчислений до 5% чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и других непредвиденных расходов. Изменения размера резервного капитала в 2023 году не осуществлялось.

Добавочный капитал Общества сформирован в результате переоценки основных средств в сумме 22 146 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. размер чистых активов Общества составил -7 499 тыс. руб., что на 123 062 тыс. руб. меньше размера уставного капитала Общества (115 563 тыс. руб.). Расчет чистых активов Общества производится в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84 н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период 2018 г.- 2023 г. стоимость чистых активов Общества оказалась меньше размера его уставного капитала. Причиной данной ситуации в период 2018-2022 гг. явилось образование убытка полученного от основной деятельности Общества, в 2023 г. на формирование показателя стоимости чистых активов с отрицательным значением повлиял сформировавшийся убыток от прочих операций.

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2014	233 055	115 563
2015	189 391	115 563
2016	148 060	115 563
2017	133 060	115 563
2018	103 264	115 563
2019	47 584	115 563
2020	(84 709)	115 563
2021	(101 301)	115 563
2022	(47 807)	115 563
2023	(7 499)	115 563

Сам по себе факт того, что стоимость чистых активов Общества меньше размера уставного капитала, не означает наступления критического финансового состояния, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть устранен в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности, а также не свидетельствует о перспективе прекращения деятельности, в виду такого факта, что при анализе структуры сформировавшейся кредиторской задолженности выявлена доля внутригрупповой задолженности свыше 50%.

Общество принимает все возможные меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с законодательством Российской Федерации, в том числе путем:

- укрепления и совершенствования системы финансового учета, в том числе жесткого бюджетирования расходов Общества и контроля исполнения бюджета;
- укрепления платежной дисциплины,
- повышения доходности за счет увеличения объемов продаж, привлечения новых покупателей, активного использования системы мониторинга рынка услуг, совершенствования системы ценообразования.

Обществом в 2023 году Обществом получена прибыль от основной деятельности, не смотря на расходы по проведенным незапланированным ремонтным работам оборудования.

Также в 2023 г. ООО «КЗ-СПП» активно работало над качеством выпускаемой продукции и ее ассортиментом, что позволило ему повысить цену а также объем реализации за счет выхода на новые рынки.

Однако необходимо отметить негативные факторы – дестабилизация товарно-сырьевого, связанная с геополитическими условиями и санкционной политикой недружественных стран.

В перспективе 2024 г. для преодоления отрицательной динамики чистых активов руководством Общества планируется более методично и активно работать в части сокращения издержек производства. Для этого запланированы и проводятся следующие мероприятия:

- ремонт обжиговых печей с целью сокращения теплопотерь и, как следствие, расхода газа, исключение потерь от брака продукции;
- сокращение упаковочных материалов по средствам их нормирования;
- повышение цены реализации на продукцию и оказанные услуги,
- контроль за расходами на логистику.
- рассматриваются оказание услуг (выполнение работ) приносящих доход Обществу.

Обращаем внимание на тот факт, что при наличии всех дестабилизирующих факторов в 2023 году Общество показало все-таки положительную динамику чистых активов, при этом не сформировало задолженности по заработной плате сотрудников и перед бюджетом.

6.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только компаниям группы, в которую входит Общество, и связанным сторонам.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций и в займы связанным сторонам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают

аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнять договорные обязательства.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка может быть подвергнута и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили

или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ю.Н. Холкин

Н.Г. Узких

« 10 » апреля 2024 г

**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		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния							
Нематериальные активы - всего в том числе: Разведка и оценка запасов глины по Вост. участку V Горнощитского месторожден. по лицензии СВЕ 07282 Т	5100	за 2023г.	6 871	(2 955)	-	-	-	-	(397)	-	-	-	6 871	(3 353)
	5110	за 2022г.	6 871	(2 555)	-	-	-	-	(400)	-	-	-	6 871	(2 955)
	5101	за 2023г.	5 350	(2 093)	-	-	-	-	(233)	-	-	-	5 350	(2 326)
	5111	за 2022г.	5 350	(1 861)	-	-	-	-	(232)	-	-	-	5 350	(2 093)
	5102	за 2023г.	1 345	(686)	-	-	-	-	(165)	-	-	-	1 345	(851)
Сайт ООО "КЗ-СПП" (исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных)	5112	за 2022г.	1 345	(522)	-	-	-	-	(164)	-	-	-	1 345	(686)
	5103	за 2023г.	176	(176)	-	-	-	-	-	-	-	-	176	(176)
	5113	за 2022г.	176	(173)	-	-	-	-	(3)	-	-	-	176	(176)

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	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

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	Выбыло	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 _____ (подпись) **Холкин Юрий Николаевич** (расшифровка подписи)

10 апреля 2024 г.

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	5240	за 2023г.	2 687	28 540	(2 192)	(29 035)	-
	5250	за 2022г.	2 671	44 125	-	(44 108)	2 687
Водогрейная котельная 2,0МВт (РМЦ) (проект)	5241	за 2023г.	1 372	-	1 372	-	-
	5251	за 2022г.	1 372	-	-	-	1 372
Модернизация здания Литер Б- " Открытый навес склада опила (проект)	5242	за 2023г.	40	-	40	-	-
	5252	за 2022г.	40	-	-	-	-
Автомат многострунной резки КБ 045 (АМВР)	5243	за 2023г.	480	-	480	-	40
	5253	за 2022г.	480	-	-	-	-
Новое формовочное отделение (проект)	5244	за 2023г.	300	-	300	-	480
	5254	за 2022г.	300	-	-	-	-
Вентилятор ВР9-55-12.5 ЛО1,0Дк/Дн Исп.5 55/1000/610	5245	за 2023г.	495	-	-	-	300
	5255	за 2022г.	-	495	-	495	-
Прицеп ТОНАР 974612 гос. рег. номер ВН 3984 66	5246	за 2023г.	-	334	-	334	495
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сварочный полуавтомат UNO MIG 501 (40-500А, ПВ80%, 69 кг)	5247	за 2023г.	-	129	-	129	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автокран КС-55713-1 гос. рег. номер С797РО 196	5248	за 2023г.	-	833	-	833	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Экскаватор - погрузчик Caterpillar 428F рег.ном ЕЕ 9082	5249	за 2023г.	-	2 516	-	2 516	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Погрузчик MERLO ROTO 33.16 KS рег. ном. ЕЕ 9081		за 2023г.	-	1 433	-	1 433	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Обжиговая платформа		за 2023г.	-	9 250	-	9 250	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Грузовой тягач седельный IVECO Stralis AT440S33T/PCNG гос.н. К774УН196		за 2023г.	-	5 583	-	5 583	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Грузовой тягач седельный IVECO Stralis AS440S46T/P CNG гос.ном М296КЕ 196		за 2023г.	-	6 000	-	6 000	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Полуприцеп KRONE SDR 24 гос.ном ВН405466		за 2023г.	-	650	-	650	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Промышленный пылесос Керхер		за 2023г.	-	453	-	453	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Телевизор LED 85" (214 см) Samsung UE85FU7100UXE		за 2023г.	-	109	-	109	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Полуприцеп Шмитц гос.ном ВН410066		за 2023г.	-	1 250	-	1 250	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Система учета топливно-энергетических ресурсов		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Пневмоинструмент XQD-19		за 2023г.	281	13	-	293	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Вентилятор ВЦ6-28 исп.5ЛО (37/1500)		за 2022г.	50	(50)	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок кад № 66:41:0505041:35		за 2022г.	148	-	-	148	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Планшет HP Elite x2 G8 13"		за 2022г.	-	1 529	-	1 529	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автоматический стреппинг инструмент AST-Q1		за 2022г.	-	123	-	123	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Камера т/изол холодильная КХН-6.61 (1960*1960*2200) с монитором		за 2022г.	-	675	-	675	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автономный регистратор процессов сушки кирпича АВТОГРАФ-1.1		за 2022г.	-	230	-	230	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ Т2530 65115-А5 рег. ном. Р465ХТ196		за 2022г.	-	127	-	127	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ Т2530 65115-А5 рег. ном. Р475ХТ196		за 2022г.	-	4 708	-	4 708	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ Т2530 65115-А5 рег. ном. Р456ХТ196		за 2022г.	-	4 708	-	4 708	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ Т2530 65115-А5 рег. ном. Р452ХТ196		за 2022г.	-	4 708	-	4 708	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер HP Proliant DL360 Gen10 JPN75000J3		за 2022г.	-	4 708	-	4 708	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер HP Proliant DL360 Gen10 CNX2240DP4		за 2022г.	-	663	-	663	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль ГАЗ-3302 гос. рег. номер С529ВВВ196		за 2022г.	-	763	-	763	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Трактор Б170М1.01ЕН		за 2022г.	-	250	-	250	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Экскаватор НІТАСНІ-ZX230		за 2022г.	-	1 000	-	1 000	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автопогрузчик HELI CPCD 30 (FD30)		за 2022г.	-	2 640	-	2 640	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 65115-13 самосвал гос. рег. номер С403ВВВ196		за 2022г.	-	600	-	600	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 55111 грузовой самосвал гос. рег. номер С415ВВВ196		за 2022г.	-	550	-	550	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 55111 грузовой самосвал гос. рег. номер С419ВВВ196		за 2022г.	-	400	-	400	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 65115-D3 самосвал гос. рег. номер С397ВВВ196		за 2022г.	-	350	-	350	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 65115-D3 самосвал гос. рег. номер С390ВВВ196		за 2022г.	-	1 392	-	1 392	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 65115-N3 самосвал гос. рег. номер С537ВВВ196		за 2022г.	-	1 392	-	1 392	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автопогрузчик HELI CPCD 50 (FD50)		за 2022г.	-	1 670	-	1 670	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Грузовой станок SNIK		за 2022г.	-	1 000	-	1 000	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-

КАМАЗ 65115-N3 самосвал гос. рег. номер С413ВВ196	за 2022г.	-	240	-	240	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 65115-D3 самосвал гос. рег. номер С615ВВ196	за 2022г.	-	1 670	-	1 670	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 65115-D3 самосвал гос. рег. номер С546ВВ196	за 2022г.	-	1 400	-	1 400	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 65115-D3 самосвал гос. рег. номер С528ВВ196	за 2022г.	-	1 300	-	1 300	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 65115 самосвал гос. рег. номер С601ВВ196	за 2022г.	-	1 300	-	1 300	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль UAZ PATRIOT гос. рег. номер С577ВВ196	за 2022г.	-	750	-	750	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Компрессор с ресивером P500.11.08	за 2022г.	-	650	-	650	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 65115-N3 самосвал гос. рег. номер С617ВВ196	за 2022г.	-	150	-	150	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ 5410 грузовой тягач гос. рег. номер С620ВВ196	за 2022г.	-	1 670	-	1 670	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	350	-	350	-

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	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	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	1 155	161	5 459
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	14 330	19 039	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	150 427	99 899	123 595
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	64 867	62 421	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
(подпись) Холкин Юрий Николаевич
(расшифровка подписи)

10 апреля 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.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5302	за 2023г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	28 500	-	25 000	(29 750)	-	-	-	23 750	-
	5315	за 2022г.	-	-	821 200	(792 700)	-	-	-	28 500	-
в том числе:											
предоставленные займы	5306	за 2023г.	28 500	-	25 000	(29 750)	-	-	-	23 750	-
	5316	за 2022г.	-	-	90 000	(61 500)	-	-	-	28 500	-
вклад участника совместной деятельности	5307	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	-	-	731 200	(731 200)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	28 500	-	45 000	(29 750)	-	-	-	43 750	-
	5310	за 2022г.	-	-	821 200	(792 700)	-	-	-	28 500	-

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 продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель
Холкин Юрий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

10 апреля 2024 г.

4. Запасы

4.1. 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	-	-	-



Руководитель _____
(подпись) _____
по Холкин Юрий Николаевич
(расшифровка подписи)

10 апреля 2024 г.

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

3.1. Платили 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	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2023г.	97 228	(806)	94 774	-	(17 831)	(66)	(99)	-	X	X	174 105	(758)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2022г.	53 580	(894)	185 254	-	(141 606)	-	(88)	-	-	-	97 228	(806)
в том числе:														
	5511	за 2023г.	1 343	(806)	2 207	-	(425)	(66)	(99)	-	-	-	3 059	(742)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022г.	1 857	(894)	142	-	(656)	-	(88)	-	-	-	1 343	(806)
	5512	за 2023г.	77 239	-	27 709	-	(5 509)	-	-	-	-	-	99 439	(16)
Авансы выданные	5532	за 2022г.	48 926	-	73 756	-	(45 443)	-	-	-	-	-	77 239	-
	5513	за 2023г.	18 646	-	64 858	-	(11 897)	-	-	-	-	-	71 607	-
Прочая	5533	за 2022г.	2 797	-	111 356	-	(95 507)	-	-	-	-	-	18 646	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2023г.	97 228	(806)	94 774	-	(17 831)	(66)	(99)	X	-	-	174 105	(758)
Итого	5520	за 2022г.	53 580	(894)	185 254	-	(141 606)	-	(88)	X	-	-	97 228	(806)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	758	-	806	-	928	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	16	-	806	-	894	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	742	-	-	-	34	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	444 920	114 890	-	-	(28 565)	(204)	-	X	X	-
в том числе:	5580	за 2022г.	408 966	944 865	31 334	(940 100)	(139)	(139)	-	-	-	534 048
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	61 969	11 096	-	-	(32 234)	(60)	-	-	-	40 771
авансы полученные	5581	за 2022г.	219 976	70 388	-	-	(228 349)	(46)	-	-	-	61 969
	5562	за 2023г.	137 666	19 755	-	-	14 482	(144)	-	-	-	171 759
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	127 900	(32 011)	-	-	(22 152)	(93)	-	-	-	137 666
кредиты	5583	за 2022г.	15 084	7 432	9	-	(3 442)	-	-	-	-	19 083
	5564	за 2023г.	28 144	233	-	-	(13 293)	-	-	-	-	15 084
займы	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2023г.	57 520	70 500	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5585	за 2022г.	21 031	673 355	2 998	-	(3 623)	-	-	-	-	127 395
	5566	за 2023г.	172 681	6 107	31 334	-	(668 200)	-	-	-	-	57 520
	5586	за 2022г.	11 915	168 878	-	-	(3 748)	-	-	-	-	175 040
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	(8 106)	-	-	-	6	172 681
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	444 920	114 890	3 007	-	(28 565)	(204)	X	X	-	534 048
	5570	за 2022г.	408 966	944 865	31 334	-	(940 100)	(139)	X	-	6	444 920

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) **Холкин Юрий Николаевич**
(расшифровка подписи)

10 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	241 717	240 454
Расходы на оплату труда	5620	236 021	212 202
Отчисления на социальные нужды	5630	45 812	35 335
Амортизация	5640	32 732	24 276
Прочие затраты	5650	218 303	242 604
Итого по элементам	5660	774 585	754 871
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 749)	(325)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	771 836	754 546

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



Руководитель Холкин Юрий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

10 апреля 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	9 341	21 930	(20 578)	(5)	10 689

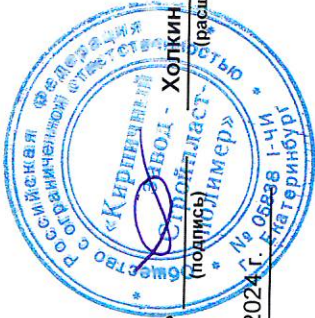


Руководитель _____
(подпись) **Холкин Юрий Николаевич**
(расшифровка подписи)

10 апреля 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	361	229	130
в том числе:				
Поручительство по договорам займа сотрудникам	5801	361	229	130
Выданные - всего	5810	3 820 263	2 520 263	60 720
в том числе:				
Стоимость заложенных объектов недвижимого имущества (земельные участки)	5811	-	-	-
Поручительство перед Банком ВТБ за тьетье лицо	5812	3 820 263	2 520 263	60 720



Руководитель
10 апреля 2024 г. Холкин Юрий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		415		308
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905		415		308
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Руководитель _____
(подпись) **Строительный завод - полим**
Холкин Юрий Николаевич
(расшифровка подписи)

10 апреля 2024 г.