ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ГИПОР-М»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

2024

Содержание

1. Основные сведения об обществе ограниченной ответственностью «ГиПор-М» 3
2. Информация о членах совета директоров 3
2.1 Бенефициарный владелец.....3
2.2 Ревизионная комиссия.....3
3. Раскрытие информации о связных сторонах 4
4. Организация бухгалтерского учета.....5
4.1 План счетов бухгалтерского учета.....5
4.2 Проведение инвентаризации.....6
4.3.1 Учет основных средств.....6
4.3.2 Учет нематериальных активов.....7
4.3.3 Учет материально-производственных запасов.....7
4.3.4 Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов.....7
4.3.5 Доходы и расходы Общества.....8
4.3.6 Учет затрат на производство.....8
4.3.7 Расходы будущих периодов.....8
4.3.8 Оценочное обязательство по отпускам.....9
4.3.9 Активы и обязательства в иностранной валюте.....9
4.3.10 Уровень существенности.....9
5. Учетная политика для целе бухгалтерского учета.....9
6. Бухгалтерская отчетность 10
6.1 Раскрытие данных по статьям формы "Бухгалтерский баланс" 10
6.1.1 Нематериальные активы. 12
6.1.2 Основные средства. 12
6.1.3 Финансовые вложения 16
6.1.4 Запасы 17
6.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность.....18
6.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты 21
6.1.7 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.....21
6.1.8 О нераспределенной прибыли 21
6.1.9 Оценочные обязательства 22
6.1.10 Информация о забалансовых счетах.....22
6.2 Раскрытие показателей формы "Отчета о финансовых результатах".....22
6.2.1 О расходах по обычным видам деятельности.....23
6.3 Налог на прибыль, отложенные налоги.....24
7. Условные факты хозяйственной деятельности.....25
7.1 Риски в хозяйственной деятельности Общества.....25
8. События после отчетной даты 27
9. Непрерывность деятельности предприятия.....27

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «ГиПор-М» за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

1. Основные сведения об обществе с ограниченной ответственностью «ГиПор-М»*

*далее по тексту – «Общество»

1.1. Полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «ГиПор-М».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: Чувашская Республика, Порецкий р-н, с. Порецкое, ул. Автодорога Порецкое-Бахмутово 2 км, д.1

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер:
Общество зарегистрировано 23.09.2009 г. Регистрационный номер 1092138000327

1.4. Сведения об уставном капитале:
Уставной капитал Общества составляет 20 тыс. руб.

1.5 Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.
Для осуществления деятельности получены лицензия на право пользования недрами со сроком действия до 01 января 2028 г., лицензия на производство маркшейдерских работ -бессрочно.
Основные виды деятельности по ОКВЭД:
08.11.2 - добыча и первичная обработка известняка и гипсового камня
гипса, мела и сланцев

1.6. Среднесписочная численность за 2023 год и 2022, 2021 годы составила 163, 154 и 161 человек соответственно.

1.7. Информация об аудиторе Общества:
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аудит-С»
Место нахождения: 430001, Россия, Республика Мордовия, г.Саранск, улица , дом , офис .
Государственная регистрация: свидетельство № 1171326009403.
Аудитор осуществляет свою деятельность на основании свидетельства №12006049533 в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество».

1.8 На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год и на дату предоставления отчетности в налоговые органы по сроку 31.03.2024 г. директором Общества являлся Жадаев Виктор Евгеньевич.
На дату подписания корректирующей бухгалтерской отчетности за 2023 год директором Общества является Ляпунов Юрий Анатольевич с 01 июля 2024 г, на основании решения от 30 июня 2024 г.

2. Информация о членах совета директоров

	Председатель Совета директоров	
1		Сиушов Сергей Иванович
Члены Совета директоров:		
2		Сиушов Артемий Сергеевич
3		Сиушов Антон Сергеевич
4		Жадаев Виктор Евгеньевич
5		Сиушова Ирина Михайловна

Вознаграждение членам Совета директоров в 2021, 2022, 2023 г.г . не выплачивалось.

2.1 Бенефициарный владелец – физическое лицо Сиушов Сергей Иванович гражданин России, владеющий долей в размере 86% уставного капитала ООО "МАГМА ХД". ООО "МАГМА ХД" является 100% участником ООО "ГиПор-М".

В отчетном году Общество погасило долг по займам перед бенефициарным владельцем в сумме 50 703,0 тыс. руб.

2.2 Ревизионная комиссия Общества.

2.2.1 Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрена.

3. Раскрытие информации о связанных сторонах

3.1 Информация об операциях со связанными сторонами

тыс.руб

Наименование компаний	Сальдо расчетов на 31.12.23г Дт +, Кт (-)	Отгружено продукции (работ, услуг), без учета НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги)	Поставлено продукции (работ, услуг) связанным и компаниям и, без учета НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги), погашено взаимозачетом связанным компаниям	Оплаче-ны процен-ты по займам, выдан-ным связан-ным компа-ниям	Займы, полученные от связан-ных компаний	Возврат займов, полученных от связанных компаний	Займы, выдан-ные связан-ным компа-ниям	Возврат займов, выданных связанным компаниям	Сальдо расчетов на 31.12.23г Дт +, Кт (-)
ООО «Магма»	2 329 729	241 888	(241 888)	(13 529)	208 043	-	-	-	-	(11 846)	2 512 397
ООО «Магма-Симбирск"	391 420	-	-	-	-	-	-	-	-	(229 377)	162 043
ООО "Магма С"	(302 019)	-	-	-	390	-	-	-	-	-	(301 629)
ООО «МАГМА ХД»	(63 549)	67	(67)	(204 335)	82 901	-	-	-	-	-	(184 983)
ООО «Мечта»	-	-	-	(662)	662	-	-	-	-	-	-
ООО СЗ «Магма-Строй»	(3 467)	961	(961)	-	3 467	-	-	-	-	-	-
ООО «Весна»	-	-	-	(12)	12	-	-	-	-	-	-
ООО «Магма-Керамик»	(627 466)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(627 466)
ООО Магма Цемент	3 645	20 908	(20 818)	-	-	-	-	-	-	(3 645)	90
АО "Птицефабрика «Чамзинская»	(50 945)	-	-	(1 336)	1 272	-	-	50 762	-	-	(247)
ООО «ЛГОК»	228 348	-	-	-	-	-	(1 536)	15 890	-	(28 968)	213 734
ООО "Композит ТД"	13 885	-	-	(280)	280	-	-	-	-	(13 885)	-
ЧОО «Сокол»	(821)	-	-	(3 206)	2 085	-	-	-	-	-	(1 942)
ООО "Марта"	-	-	-	(42)	42	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	**1 918 760**	**263 824**	**(263 734)**	**(223 402)**	**299 154**	-	**(1 536)**	**66 652**	-	**(287 721)**	**1 771 997**

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В отчетном году Общество выплатило вознаграждение (заработная плата, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск) основному управленческому персоналу (директор, главный бухгалтер, главный инженер) в сумме 3 046 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ в сумме 396 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 965 тыс. руб. За 2022 год сумма вознаграждений составила 2 989 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ в сумме 389 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 948 тыс. руб.

Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2023 году Обществом не производилась. Так же не производилась оплата указанных платежей в 2022 году.

Договора добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами) Общество не заключало. Выплат долгосрочных вознаграждений данного характера и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, а так же в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплат на их основе в 2023 году не производилось. Так же не производились указанные выплаты в 2022 году.

4. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2023 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора ООО «ГиПор-М» №329П от 30.12.2022 г. структурным подразделением - отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением программного продукта 1 С: Предприятие. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в утвержденных строках общей суммой с раскрытием существенной информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Детализации подлежит существенная информация, обязанность по раскрытию которой в бухгалтерской отчетности закреплена в нормативных актах, а также при отсутствии такого требования, если Общество считает эту информацию необходимой для пользователей отчетности. При этом несущественной является информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности. Количественный критерий существенности раскрываемой информации устанавливается на уровне 15% от итога данных по этой существенной строке отчетности (строка является существенной, если ее значение составляет не менее 5% от валюты баланса).

4.1 План счетов бухгалтерского учета.

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

4.2. Проведение инвентаризации.

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

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01 октября 2021 г. Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 01 октября 2023 г. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

4.3.1 Учет *основных* средств

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 100 000 руб. за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объекты, предназначенные для использования в процессе производства продукции (оказания услуг, выполнения работ), включаются в состав основных средств в момент готовности к эксплуатации.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссионно с оформлением акта, на основе которого издается приказ директора Общества.

Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Затраты на плановый капитальный ремонт и обслуживание объектов основных средств, признаются существенными и соответственно подлежащими капитализации, при наличии всех следующих критериев:

- стоимость ремонта / обслуживания составляет не менее 50% первоначальной стоимости объекта

- проведения такого ремонта / техобслуживания составляет более 12 месяцев.

- существует вероятность того, что Организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды

Капитализируемые затраты на ремонты признаются самостоятельным инвентарным объектом и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов, в составе показателя «Основные средства». Впоследствии они списываются равномерно в течение периода до следующего планового капитального ремонта.

Балансовая стоимость замененной части при проведении капитализируемых ремонтов списывается, уменьшая балансовую стоимость ОС.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом, с учетом ожидаемого периода эксплуатации.

Переоценка объектов основных средств не производится.

4.3.2 Учет нематериальных активов

В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету единовременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией Общества. Срок полезного использования НМА не превышает срока деятельности Общества.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

4.3.3 Учет материально-производственных запасов

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке.

Готовой продукцией считаются изделия, полученные в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса), полностью законченные обработкой, прошедшие проверку на соответствие действующим стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

Учет готовой продукции ведется в количественных и стоимостных показателях, аналитический учет готовой продукции ведется по местам их нахождения и по наименованиям.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество не проверяет на обесценение незавершенное производство и готовую продукцию в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по номенклатурным номерам МПЗ.

4.3.4 Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Проценты к получению отражаются в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дебиторская и кредиторская задолженность ведется в разрезе контрагентов и договоров.

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, авансам выданным и прочей дебиторской задолженностью 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Резервы сомнительных долгов относятся на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Гарантии, обеспеченные покупателями, учитываются на забалансовом счете.

Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам определяется на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

По результатам инвентаризации на конец отчетного года, следующего за годом создания резерва, неизрасходованные суммы включаются в состав прочих доходов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

4.3.5 Доходы и расходы Общества

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности. Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам.

Основными видами текущей деятельности Общества являются:

- добыча гипса и гипсоангидритового камня подземным способом;
- производство гипсовых изделий для использования в строительстве;

Доходы и расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и расходами.

Выручка и расходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) относятся к прочим доходам и расходам.

4.3.6 Учет затрат на производство

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с добычей полезных ископаемых, выполнением работ, оказанием услуг.

Учет затрат на производство ведется по местам возникновения затрат, экономическим элементам и статьям затрат.

Расходы вспомогательных производств списываются пропорционально потребляемой продукции и услугам подразделениями основного производства и другими структурными подразделениями.

Общехозяйственные расходы, по окончании отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» (применение метода «директ-костинг»).

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

4.3.7 Расходы будущих периодов

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, к ним относятся:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав – подлежат списанию в течение срока использования, указанного в договоре либо определяется экспертно – руководителем

структурного подразделения, приобретающего и (или) устанавливающего данный программный продукт;

- расходы на страхование имущества – подлежат списанию равномерно в течение срока страхования;
- расходы на горно-подготовительные расходы.

Расходы на горно-подготовительные работы списываются ежемесячно в течении всего срока отработки запасов по панелям пропорционально количеству добытого полезного ископаемого.

Расходы на страхование имущества квалифицируются в качестве дебиторской задолженности.

4.3.8 Оценочное обязательство по отпускам

Общество создает оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается ежемесячно в течении отчетного года. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных каждым сотрудником дней отпуска на среднемесячную заработную плату. По состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация не использованных дней отпуска по каждому работнику с пересчетом суммы резерва.

Вместе с оценочным обязательством на оплату отпусков Общество создаёт резерв предстоящих расходов на уплату страховых взносов на обязательное социальное, обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование работников. Это самостоятельный вид оценочного обязательства, который рассчитывается в зависимости от суммы резерва на оплату предстоящих отпусков работников.

4.3.9 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы, образующиеся в течение года по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

4.3.10 Уровень существенности

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Обществом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий уровня существенности ошибки устанавливается Обществом в следующем порядке - ошибка признается существенной, в результате которой или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период показатель строки бухгалтерской отчетности искажен на 5 % и более от регламентированной строки.

5. Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Существенные изменения в учетную политику не вносились.

6. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» сформированы на основе образцов форм, приведенных в приложении к Приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н с учетом изменений, утв.приказом Минфина РФ от 05.10.2011г №124н и утверждены Учетной политикой Общества.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в утвержденных строках общей суммой с детализированным раскрытием существенной информации в дополнительных строках бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

6.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

Основные показатели бухгалтерской отчетности представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО "ГиПор-М" за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

В первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2023 год, сданную в ФНС по сроку до 31.03.2024 г., внесены изменения в связи с выявленными ошибками, которые вызваны с несвоевременным применением изменений учетной политики в бухгалтерском учете в части списания затрат, учитываемых в составе расходов будущих периодов, а именно затрат, связанных с горно-подготовительными работами, а так же выявленной ошибкой по признанию расходов на тампонажные работы за 2018 год в составе расходов будущих периодов, следовало признать в составе себестоимости. Сумма выявленной ошибки за 2018 год составила 53 407 тыс.руб., за 2022 г. - 72 540 тыс. руб.

В результате выявленных ошибок ретроспективно были пересчитаны показатели бухгалтерских балансов за 2018-2020, 2021 и 2022 г.г соответственно и отчета о финансовых результатах за 2022 г.

Списание данных расходов привело к корректировке ОНО в сумме 25 190 тыс. руб.

Доначислен отложенный налоговый актив за 2023 г по расходам будущих периодов на 6 тыс. руб. - разница в сумме убытка в налоговом учете.

Корректировка показателей остатков бухгалтерского баланса на 31.12.21 г., 31.12.2022 г. и Отчета о финансовых результатах за 2022 год в связи с выявленными ошибками

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Корректировки показателей баланса 2021 года				
Прочие внеоборотные активы	1190	465 559	-53 407	412 152
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	253 607	-42 726	210 881
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	13702	81 884	-42 726	39 158
Отложенные налоговые обязательства	1420	135 807	-10 681	125 126
Корректировки показателей 2022 года				
Отложенные налоговые активы	1180	69 339	6	69 345
Прочие внеоборотные активы	1190	449 706	(72 540)	377 166
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	250 692	(58 031)	192 666
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	13701	39 810	(72 540)	(32 730)
Отложенные налоговые обязательства	1420	147 790	(14 509)	133 281
Корректировки показателей отчета о финансовых результатах 2022 года				
Прочие расходы	2350	(32 077)	(72 540)	(104 617)
Прибыль до налогообложения	2300	51 921	(72 540)	(20 619)
Налог на прибыль	2410	(12 109)	14 509	2 400
Отложенный налог на прибыль	2412	(11 089)	14 509	3 420
Чистая прибыль	2400	39 810	(58 031)	(18 221)
Корректировки показателей баланса 2023 года				
Прочие внеоборотные активы	1190	444 583	-47 782	396 801
Прочие внеоборотные активы	1260	630	47 782	48 412

6.1.1 Нематериальные активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1110).

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии) нематериальных активов и суммах начисленной по ним амортизации.

Таблица 1

Наличие и движение нематериальных активов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2022г.	728	(60)	-	728	84	(24)	-	-	-	-	-
в том числе: Исключительное право на товарный знак "МАГМА"	5101	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	За 2022 г.	728	(60)	-	728	84	(24)	-	-	-	-	-

6.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150).

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств.

Таблица 2

Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло объектов			Корректировка в межотчетный период		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2023 г.	690 869	(274 704)	68 779	(720)	472	(36 423)	-	-	758 928	(310 655)
	5210	За 2022г.	687 467	(250 373)	13 546	(10 144)	8 227	(32 558)	-	-	690 869	(274 704)
в том числе: здания	5201	За 2023 г.	31 712	(11 756)	-	-	-	(953)	-	-	31 712	(12 709)
	5211	За 2022г.	31 712	(10 576)	-	-	-	(1 180)	-	-	31 712	(11 756)
сооружения	5202	За 2023 г.	345 374	(104 501)	-	-	-	(11 287)	-	-	345 374	(115 788)
	5212	За 2022г.	345 374	(93 214)	-	-	-	(11 287)	-	-	345 374	(104 501)
передаточные устройства	5203	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5204	За 2023 г.	299 410	(154 617)	65 062	-	-	(23 238)	-	-	364 472	(177 855)
	5214	За 2022г.	297 171	(142 037)	9 632	(7 393)	6 750	(19 330)	-	-	299 410	(154 617)
транспортные средства	5205	За 2023 г.	9 618	(2 490)	3 599	(720)	472	(788)	-	-	12 497	(2 806)
	5215	За 2022г.	8 455	(3 220)	3 914	(2 751)	1 477	(747)	-	-	9 618	(2 490)
инвентарь, мебель и компьютерное оборудование	5206	За 2023 г.	3 797	(1 340)	118	-	-	(157)	-	-	3 915	(1 497)
	5216	За 2022г.	3 797	(1 326)	-	-	-	(14)	-	-	3 797	(1 340)
земельные участки	5207	За 2023 г.	958	-	-	-	-	-	-	-	958	-
	5217	За 2022г.	958	-	-	-	-	-	-	-	958	-
прочие объекты	5208	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Учтено право пользования активом всего	5220	За 2023 г.	22 453	(4 770)	-	-	-	(8 141)	-	-	22 453	(12 911)
	5230	За 2022г.	5 118	-	17 335	-	-	(4 770)	-	-	22 453	(4 770)
в том числе: право пользования по	5221	За 2023 г.	22 453	(4 770)	-	-	-	(8 141)	-	-	22 453	(12 911)
лизинговому имуществу	5231	За 2022г.	5 118	-	17 335	-	-	(4 770)	-	-	22 453	(4 770)

Основные средства в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г. отражены с учетом права пользования активом в сумме 9 542,0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. проведен анализ наличия признаков обесценения, по результатам которого признаки обесценения активов не выявлены.

Таблица 3

Незавершенные капитальные вложения

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Затраты за период	Передано в монтаж / получено из монтажа	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 2023 г.	120 099	77 349	-	-	(68 779)	128 669
	5250	За 2022г.	94 212	56 164	-	-	(30 881)	119 495
в том числе: строительство объектов основных средств	5241	За 2023 г.	119 907	77 349	-	-	(68 779)	128 477
	5251	За 2022г.	94 020	38 829	-	-	(12 942)	119 907
оборудование к установке	5243	За 2023 г.	192	-	-	-	-	192
	5253	За 2022г.	192	-	-	-	-	192

Выкуп лизингового оборудования	5244	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5254	За 2022г.	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5245	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5255	За 2022г.	-	17 335	-	-	(17 335)	-

Сумма авансов выданных на строительство и приобретение основных средств в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 года в размере 11 189 тыс. руб. и 21 480 тыс руб по состоянию на 31.12.22 г отражены в составе основных средств.

Общество ведет строительство шахты согласно инвестиционного проекта «Завершение строительства шахты по добыче гипсового и ангидритового камня». В связи с недостаточностью оборотных средств, строительство главных выработок шахты ведется с отставанием от графика строительства, предусмотренного проектом. На дату составления отчета затраты на незавершенное строительство составляют

128 669 тыс. руб. Общество не планирует сворачивать работы по достройке капитальных выработок, так как разработка последующих выемочных панелей не возможна без ввода в эксплуатацию данных объектов.

Окончание строительства и ввод в эксплуатацию данных объектов планируется до 2030 г.

Таблица 4

Иное использование основных средств

Тыс.руб.

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 - по остаточной стоимости	5280	17	-	1 271
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.) – залог по остаточной стоимости	5286	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 г. в аренде находится погрузчик CAT, числящийся в составе малоценных основных средств.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по стр.1190 и стр.1260 баланса учтены долгосрочные и краткосрочные расходы в сумме 396 801 тыс. руб. и 47 782 тыс. руб. соответственно, связанные с проведением горно-подготовительных работ, списание которых осуществляется ежемесячно пропорционально количеству добытого полезного ископаемого в течении всего срока отработки запасов по панелям.

6.1.3 Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150, стр.1240).

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.

Таблица 6

Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Перевод из краткосрочной в долгосрочный		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2023 г.	475 344	-	-	(11 845)	-	-	-	463 499	-
	5311	За 2022г.	-	-	-	(12 482)	-	-	487 826	475 344	-
в том числе: вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	5302	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады в уставные капиталы других организаций	5303	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
выкупленные долги	5304	За 2023 г.	475 344	-	-	(11 845)	-	-	-	463 499	-
	5314	За 2022г.	-	-	-	(12 482)	-	-	487 826	475 344	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2023 г.	92 530	-	-	(1 585)	-	-	-	90 945	-
	5315	За 2022г.	585 562	-	-	(5 206)	-	-	(487 826)	92 530	-
в том числе:											

выкупленные долги	5306	За 2023 г.	92 530	-	-	(1 585)	-	-	-	90 945	-
	5316	За 2022 г.	-	-	601 727	(16 165)	-	-	-	585 562	-
Депозитный счет	5307	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2023 г.	567 874	-	-	(13 430)	-	-	-	554 444	-
	5310	За 2022г.	585 562	-	-	(17 688)	-	-	-	567 874	-

6.1.4 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)

Таблица 8

Наличие и движение запасов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							Выбыло						
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	За 2023 г.	85 510	(749)	84 761	575 778	(608 740)	(1)	-	-	52 548	(750)	51 798
	5420	За 2022г.	47 718	(777)	46 941	528 311	(490 519)	28	-	-	85 510	(749)	84 761
в том числе: материалы	5401	За 2023 г.	28 582	(749)	27 833	149 421	-	(1)	-	(148 021)	29 982	(750)	29 232
	5421	За 2022г.	23 547	(777)	22 770	136 297	-	28	-	(131 262)	28 582	(749)	27 833
Затраты в незавершенном производстве	5402	За 2023 г.	30 625	-	30 625	264 870	-	-	-	(273 676)	21 819	-	21 819
	5422	За 2022г.	11 704	-	11 704	257 597	-	-	-	(238 676)	30 625	-	30 625
товары	5403	За 2023 г.	-	-	-	13 466	(13 466)	-	-	-	-	-	-
	5423	За 2022г.	-	-	-	3 155	(3 155)	-	-	-	-	-	-
готовая продукция	5404	За 2023 г.	26 303	-	26 303	-	(447 253)	-	-	421 697	747	-	747
	5424	За 2022г.	12 467	-	12 467	-	(356 102)	-	-	369 938	26 303	-	26 303

Прочие запасы и затраты	5405	За 2023 г.	-	-	-	148 021	(148 021)	-	-	-	-	-	-
	5425	За 2022г.	-	-	-	131 262	(131 262)	-	-	-	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	5405	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1230, стр.1510, стр.1520).

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

Таблица 10

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Создание резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2023 г.	514 491	(19 694)	32 725	-	(286 432)	-	1 914	(2 948)	260 784	(20 728)
	5530	За 2022 г.	855 603	(15 845)	599 305	-	(940 417)	-	373	(4 222)	514 491	(19 694)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5517	За 2023 г.	15 615	(15 472)	12 123	-	(2 045)	-	1 902	-	25 693	(13 570)
	5537	За 2022 г.	29 459	(15 845)	258 263	-	(272 107)	-	373	-	15 615	(15472)
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	За 2023 г.	30 823	(4 222)	20 549	-	(37 215)	-	12	-	14 157	(4 210)
	5534	За 2022 г.	8 550	-	237 326	-	(215 053)	-	-	(4 222)	30 823	(4 222)
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	За 2023 г.	468 053	-	44	-	(247 172)	-	-	(2 948)	220 925	(2 948)
	5535	За 2022 г.	817 594	-	103 716	-	(453 257)	-	-	-	468 053	-
расчеты с	5516	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

персоналом по прочим операциям	5536	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5517	За 2023 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
	5537	За 2022 г.	89	-	-	-	(89)	-	-	-	-	-
Итого	5500	За 2023 г.	514 491	(19 694)	32 725	-	(286 432)	-	1 914	(2 948)	260 784	(20 728)
	5520	За 2022 г.	855 603	(15 845)	599 305	-	(940 417)	-	373	(4 222)	514 491	(19 694)

На конец отчетного периода Обществом были выданы авансы поставщикам и подрядчикам на строительство и приобретение основных средств, остаток задолженности по которым в сумме 11 189 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства». На конец предыдущего периода сумма авансов выданных поставщикам и подрядчикам на строительство и приобретение основных средств составляла 21 480 тыс. руб., которая отражена в бухгалтерском балансе так же в составе строки 1150 «Основные средства».

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности.

Таблица 11

Наличие и движение кредиторской задолженности

Тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г.	576 619	-	-	(101 916)	-	-	474 703
	5571	За 2022 г.	718 337	-	-	(141 718)	-	-	576 619
в том числе: займы	5552	За 2023 г.	576 149	-	-	(101 466)	-	-	474 683
	5572	За 2022 г.	717 450	-	-	(141 301)	-	-	576 149
арендные обязательства	5553	За 2023 г.	470	-	-	(450)	-	-	20

	5573	За 2022 г.	887	-	-	(417)	-	-	470
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г.	1 254 740	483 819	-	(613 599)	-	-	1 124 960
	5580	За 2022 г.	1 438 713	881 786	66	(1 065 825)	-	-	1 254 740
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2023 г.	318 202	125 557	-	(110 545)	-	-	333 214
	5581	За 2022 г.	395 090	429 783	-	(506 671)	-	-	318 202
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	За 2023 г.	145 205	-	-	(145 190)	-	-	15
	5582	За 2022 г.	251 199	131 077	-	(237 071)	-	-	145 205
расчеты по налогам и сборам	5563	За 2023 г.	3 131	200 863	-	(199 700)	-	-	4 294
	5583	За 2022 г.	3 884	164 441	66	(165 260)	-	-	3 131
расчеты с внебюджетными фондами	5564	За 2023 г.	2 820	37 472	-	(36 936)	-	-	3 356
	5584	За 2022 г.	2 436	35 237	-	(34 853)	-	-	2 820
Займы полученные	5565	За 2023 г.	693 656	15 890	-	(9 700)	-	-	699 846
	5585	За 2022 г.	703 266	7 980	-	(17 590)	-	-	693 656
Причитающиеся проценты по полученным займам	5566	За 2023 г.	78 645	-	-	-	-	-	78 645
	5586	За 2022 г.	78 645	-	-	-	-	-	78 645
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	За 2023 г.	4 780	103 703	-	(103 378)	-	-	5 105
	5587	За 2022 г.	4 097	98 210	-	(97 527)	-	-	4 780
задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов	5568	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5588	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5569	За 2023 г.	8 301	334	-	(8 150)	-	-	485
	5589	За 2022 г.	96	15 058	-	(6 853)	-	-	8 301
Итого	5550	За 2023 г.	1 831 359	483 819	-	(715 515)	-	-	1 599 663
	5570	За 2022 г.	2 157 050	881 786	66	(1 207 543)	-	-	1 831 359

Дебиторская и кредиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской и кредиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Раскрытие информации о связанных сторонах».

6.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250).

Таблица 12

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Тыс.руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2022 г.**	**На 31.12.2021 г.**
Касса	2	1	2
Расчетные счета	909	7 363	14
Валютные счета	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-
Депозитные вклады	-	-	300
Итого	**911**	**7 364**	**316**

6.1.7 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в форме «Отчет об изменениях капитала».

6.1.8 О нераспределенной прибыли.

Информация об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2023 год.

6.1.9. Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540).

Таблица 13

Резервы под условные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства - всего	5700	8 891	18 160	(17 709)	-	9 342
в том числе: резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	6 685	11 804	(12 276)	-	6 213
резерв на страховые взносы с предстоящих отпускных	5702	2 206	6 356	(5 433)	-	3 129

6.1.10 Информация о забалансовых счетах

Таблица 14

Обеспечения обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	1 086 999	223 237	223 237
в том числе: Залог ООО "Магма"	5801	1 086 999	223 237	223 237
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: Залог (основные средства)	5811	-	-	-
поручительство	5812	-	-	-
в том числе:				
гарантия	5813	-	-	-

В составе залогового имущества объекты основных средств принадлежащие ООО "Магма".

6.2 Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Выручка по основной деятельности	2110	531 316	433 275
В том числе от продажи добытого камня		531 316	433 275
Себестоимость продаж	2120	299 534	232 905
в том числе себестоимость камня		299 534	232 905

6.2.1 О расходах по обычным видам деятельности.

В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные добычей и продажей камня, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности), в группировке по элементам затрат.

Таблица 15

Затраты на производство

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	114 081	118 036
Расходы на оплату труда	5620	81 807	102 505
Отчисления на социальные нужды	5630	25 582	30 666
Амортизация	5640	31 879	33 175
Прочие затраты	5650	245 269	194 502
Итого по элементам	5660	**498 618**	**478 884**
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(32 757)
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	34 362	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**532 980**	**446 127**

Расшифровка прочих доходов и расходов по статьям:

Таблица 16

тыс. руб.

Прочие доходы			**Прочие расходы**		
	2023	**2022**		**2023**	**2022**
Реализация покупных товаров	16 849	6 568	Стоимость покупных товаров	13 466	6 535
Реализация прочего имущества и услуг	3 855	8 170	Себестоимость прочего имущества	3 103	6 829
Возврат долга по договору уступки	59 271	80 747	Резерв по сомнительным долгам	2 948	4 250
Прочие доходы	931	1 852	Налог на имущество	5 827	6 135
			Амортизация по основным средствам в аренде	2 362	2 362
			Списание расходов по горно-подготовительным работам	-	72 540
			Прочие расходы	4 971	5 966
Итого	**80 906**	**97 337**	**Итого**	**32 677**	**104 617**

6.3. Налог на прибыль, отложенные налоги

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н, с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 №236 н, сумма налога на прибыль (расход по налогу на прибыль) в размере (9 938) тыс. руб. отражена в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль до налогообложения при формировании чистой прибыли за отчетный период, с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде и определен как суммарное изменение отложенных налоговых активов (уменьшение на сумму 1 938 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств (увеличение на сумму 7 042 тыс.руб.).

Применяемая в 2023 году налоговая ставка равна 20 %. Следовательно, условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил сумму (9 272) тыс. руб.

Постоянные и временные разницы сформированы в отчетном 2023 году по принципу начисления на этапе отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составляет 958 тыс. руб. Сумма текущего налога определена исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму постоянного налогового расхода в размере 693 тыс. руб., уменьшения отложенного налогового актива на 1 938 тыс. руб. и увеличения отложенного налогового обязательства на 7 042 тыс. руб. отчетного периода.

Так как ставка по налогу на прибыль в 2023 году соответствует применимой налоговой ставке прошлого года, поэтому правила налогообложения в 2023 году не изменились.

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

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	46 361	51 921
в том числе :дивиденды полученные	-	-
Условный расход по налогу на прибыль	(9 272)	(10 384)
Условный доход по налогу на прибыль	-	-
Постоянные налоговые расходы	(666)	(1 725)
в т.ч. по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(666)	(1 725)
Постоянные налоговые доходы	-	-
Налог на прибыль	(958)	(1 020)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022год
Увеличение «+» / уменьшение «-» отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	10	(17)
по запасам	-	(6)
по оценочным обязательствам	90	358
по резерву по сомнительным долгам	586	850
по убыткам прошлых лет	(956)	(1 043)
по арендным обязательствам	(1 668)	752
Итого	(1 938)	894
Увеличение «-» / уменьшение «+» отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	1 557	57
по незавершенному производству	1 562	(2 640)
по готовой продукции	3 297	(1 858)
по расходам будущих периодов	(13 483)	(7 511)
по запасам	-	6
по внеоборотным активам	(16)	7
по процентным обязательствам	41	(44)
Итого	(7 042)	(11 983)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(8 980)	(11 089)

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Условные факты хозяйственной деятельности на отчетную дату у Общества отсутствуют.

7.1 Риски в хозяйственной деятельности Общества

Страновые и региональные риски - Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие

другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб последствий санкций и ограничений не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство ООО "ГиПор-М" принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Правовой риск оценивается как низкий.

Риск убытков вследствие несоблюдении требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска:

1)Мониторинг изменений законодательства РФ и РБ;

2)Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия;

3)Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются, как средние.

Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможности увеличения налогового бремени на предприятие.

Мероприятия для снижения риска:

1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;

2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Риск потери деловой репутации оценивается, как низкий.

Убытки в результате сужения клиентской базы вследствие формирования в обществе негативного представления об организации, качестве оказываемых ею услуг или характере деятельности в целом.

Мероприятия для снижения риска:

Предприятие заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающей качественное и надежное оказание услуг.

Кредитный риск оценивается, как средний.

Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги).

Мероприятия для снижения риска:

1) Проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости;

2) Регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности оценивается, как средний. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Риск снижения ликвидности связан с экономической ситуацией в РФ.

Мероприятия для снижения риска:

- регулярное планирование денежных потоков.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации в отчетном году, оцениваются как средние.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19.

В 2023 году в целом экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Руководство Общества также принимает все необходимые меры для

обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Влияние COVID -19 на деятельность Общества в 2023 году было незначительным.

8. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности, но при этом свидетельствующие об условиях, которые существовали на дату формирования бухгалтерской отчетности (корректирующие события), отсутствовали.

9. Непрерывность деятельности организации

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

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19.В 2023 году в целом экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.

Влияние COVID -19 на деятельность Общества в 2023 году практически отсутствовало. Руководство Общества также принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Введенные экономические санкции против Российской Федерации с феврале 2022 года привели к падению курса российского рубля, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Последующая стабилизация курса российского рубля способствовала остановке лавинообразного повышения цен на сырье, комплектующие, услуги, но не способствовала их снижению.

Руководство Общества , основываясь на опыте работы в период с февраля 2022 (с момента начала СВО и введения 1 пакета санкций) до момента составления данной финансовой бухгалтерской отчетности, выработало ряд мер и механизмов, позволяющих предприятию уверенно продолжать свою деятельность в непростых условиях. Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет продолжать принимать меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

При этом руководство ООО «ГиПор-М» в целом проводит политику, которая нацелена на обеспечение производственной и финансовой независимости от зарубежных рынков и обеспечивает устойчивость работы, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и хотя текущая неопределенность может повлиять на будущую деятельность, это не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в течение, как минимум, ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе, в связи с чем бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена с учетом принципа непрерывности.

Директор  Ю.А. Ляпунов

Исполнитель

Главный бухгалтер Втулкина О.В.

11 июля 2024 г.