

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	18 020	18 020	18 020
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	38 600	38 600	38 600
	Резервный капитал	1360	656	656	656
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	380 477	263 794	216 591
	Итого по разделу III	1300	437 753	321 070	273 867
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 459	2 687	2 520
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	11	21
	Итого по разделу IV	1400	5 459	2 698	2 541
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	11 080	15 111	17 895
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	3 048	5 421	2 557
	задолженность перед персоналом организации	1522	2 893	2 763	2 023
	задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1523	1 717	2 578	6 805
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	3 003	2 755	4 163
	авансы полученные	1526	300	1 477	2 214
	прочие кредиторы	1527	119	117	133
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 436	7 196	1 943
	Прочие обязательства	1550	29	13	20
	Итого по разделу V	1500	14 545	22 320	19 858
	БАЛАНС	1700	457 757	346 088	296 266

Руководитель

(подпись)

Богданов Игорь Николаевич

(расшифровка подписи)

14 февраля 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ПЛАСТ - ИМПУЛЬС"	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	Добыча глины и каолина	по ОКВЭД 2	31	12	2024
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	35428869		
Единица измерения:	в тыс. руб.	по ОКЕИ	4621002287		
			08.12.2		
			12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	394 037	304 899
	Себестоимость продаж	2120	(179 113)	(177 513)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	214 924	127 386
	Коммерческие расходы	2210	(42 375)	(52 394)
	Управленческие расходы	2220	(27 864)	(23 164)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	144 684	51 828
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	7 658	7 359
	Проценты к уплате	2330	(2)	(3)
	Прочие доходы	2340	3 928	1 537
	Прочие расходы	2350	(7 420)	(1 353)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	148 847	59 368
	Налог на прибыль	2410	(32 165)	(12 111)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(29 392)	(11 932)
	отложенный налог на прибыль	2412	(2 772)	(180)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	116 682	47 257
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	116 682	47 257
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Богданов Игорь Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 февраля 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Коды	
0710004	
31	12 2024
35428869	
4621002287	
08.12.2	
12300	16
384	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ПЛАСТ - ИМПУЛЬС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча глины и каолина
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	18 020	-	38 600	656	216 591	273 867
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	47 255	47 255
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	47 255	47 255
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(52)	(52)
в том числе:							
Убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(52)	(52)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	18 020	-	38 600	656	263 794	321 070
Увеличение капитала - всего: За 2024 г.	3310	-	-	-	-	116 683	116 683
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	116 683	116 683
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
Дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	18 020	-	38 600	656	380 477	437 753

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
Капитал - всего					
До корректировок	3400	273 867	47 255	-	321 122
Корректировка в связи с:	3410	-	-	(52)	(52)
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	273 867	47 255	(52)	321 070
после корректировок					
В том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый					
убыток):	3401	216 591	47 255	(52)	263 794
До корректировок					
корректировка в связи с:	3411	-	-	(52)	(52)
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	216 591	47 255	(104)	263 742
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	437 753	321 070	273 867



Богданов Игорь Николаевич
(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

14 февраля 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2024г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Пласт-Импульс"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Добыча глины и каолина
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2024
по ОКПО	35428869	
ИНН	4621002287	
по ОКВЭД 2	08.12.2	
по ОКФС/ОКФС	12300	65
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г	За 2023 г
1	2	3	4	5
6	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	<u>4110</u>	390 110	315 136
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	<u>4111</u>	375 588	314 016
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	<u>4112</u>	756	3
	от перепродажи финансовых вложений	<u>4113</u>	-	-
	прочие поступления	<u>4119</u>	13 767	1 117
6	Платежи - всего	<u>4120</u>	(386 260)	(370 150)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	<u>4121</u>	(194 162)	(220 549)
	в связи с оплатой труда работников	<u>4122</u>	(86 423)	(80 228)
	процентов по долговым обязательствам	<u>4123</u>	-	(4)
	налога на прибыль	<u>4124</u>	(30 683)	(11 814)
	прочие платежи	<u>4129</u>	(74 992)	(57 555)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	<u>4100</u>	3 850	(55 014)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	<u>4210</u>	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	<u>4211</u>	-	-
	от продажи акций (долей участия) в других организациях	<u>4212</u>	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	<u>4213</u>	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	<u>4214</u>	-	-
	прочие поступления	<u>4219</u>	-	-
	Платежи - всего	<u>4220</u>	(11 819)	(8 887)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	<u>4221</u>	(11 819)	(8 887)
	в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	<u>4222</u>	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	<u>4223</u>	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	<u>4224</u>	-	-
	прочие платежи	<u>4229</u>	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<u>4200</u>	(11 819)	(8 887)
6	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	<u>4310</u>		

	в том числе: получение кредитов и займов	<u>4311</u>	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	<u>4312</u>	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	<u>4313</u>	-	-
	от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	<u>4314</u>	-	-
	прочие поступления	<u>4319</u>	-	-
	Платежи - всего	<u>4320</u>	-	(15)
	в том числе: платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	<u>4321</u>	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	<u>4322</u>	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	<u>4323</u>	-	-
	прочие платежи	<u>4329</u>	-	(15)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	<u>4300</u>	-	(15)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	<u>4400</u>	(7 969)	(63 916)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	<u>4450</u>	36 013	99 928
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	<u>4500</u>	28 045	36 013
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	<u>4490</u>		

Руководитель _____

(подпись)

"14 " февраля

2025 г.

Богданов И.Н.

(расшифровка подписи)



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Пласт-Импульс»
(наименование Общества)
ЗА 2024 ГОД**

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе	3
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики	4
2.1 Основа представления информации в отчетности	4
2.2 Основные положения учетной политики	4
2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах	4
2.2.2 Нематериальные активы	4
2.2.3 Капитальные вложения и Основные средства	5
2.2.4 Аренда	6
2.2.5 Финансовые вложения	8
2.2.6 Запасы	8
2.2.7 Прочие активы	9
2.2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
2.2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	10
2.2.10 Дебиторская задолженность	11
2.2.11 Кредиторская задолженность	11
2.2.12 Выручка	11
2.2.13 Признание расходов	11
2.2.14 Информация по сегментам	12
Раздел 3 Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики	12
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса	13
4.1 Основные средства и капитальные вложения	13
4.2 Нематериальные активы	16
4.3 Запасы	17
4.4 Дебиторская задолженность	18
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	18
4.6 Прочие оборотные активы	18
4.7 Капитал и резерв	19
4.8 Кредиторская задолженность	19
4.9 Оценочные обязательства	20
4.10 Прочие обязательства	20
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	20
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	21
5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг	21
5.3 Проценты по арендным платежам	23
* если арендные доходы относятся к прочим доходам	23
5.4 Прочие доходы и расходы	23
5.5 Налог на прибыль	24
Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств	25
Раздел 7. Прочие пояснения	25
7.1 Информация о связанных сторонах	25
7.2 Условные активы и обязательства	27
7.3 Информация о рисках	27
7.4 События после отчетной даты	27

Раздел 1. Общая информация об Обществе

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

Сокращенное наименование Общества: ООО «Пласт-Импульс»

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

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

ИНН: 4621002287 КПП: 462101001

ОГРН: 1024600838162

Дата государственной регистрации Общества: 07.08.1996г.

Обособленные подразделения Общества

– по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют

Основные виды деятельности Общества:

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

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году – 104 чел.;
- в 2023 году – 106,7 чел.;
- в 2022 году – 94,2 чел.

Аудитор Общества:

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

Сведения о составе Совета директоров:

Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Органы управления Общества:

Общее Собрание Общества.

Главный бухгалтер Общества:

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

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

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 29.12.2023 № 1375.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества.

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

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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

Валюта	Курс на дату, руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1 долл. США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

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

2.2.2 Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) является инвентарный объект.

Инвентарными объектами НМА в части прочих объектов, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА является единица, выполняющая условия, предусмотренные учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Срок полезного использования (СПИ) нематериального актива и способ определения амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив (более 50% по сравнению с установленным

СПИ), срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.2.3 Капитальные вложения и Основные средства

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

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

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся:

- 1) капитальное строительство, сооружение, изготовление объектов ОС или их частей;
- 2) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:
 - приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,
 - приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа (транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.);
- 3) улучшение и/или восстановление объектов ОС:
 - достройка,
 - дооборудование,
 - модернизация,
 - реконструкция,
- 4) ремонты, отвечающие критериям капитализации;
- 5) другие капитальные вложения, удовлетворяющие условиям признания актива в качестве капитальных вложений.

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

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

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита:

- списываются в момент приобретения.

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

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из ожидаемого периода эксплуатации.

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

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

2.2.4 Аренда

Права пользования активами

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

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

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

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

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

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

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

Общество амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

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

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

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

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

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

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

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

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

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

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

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

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

В качестве упрощения практического характера арендатор не выделяет в договоре неарендный компонент и учитывает его вместе с арендным компонентом, за исключением коммунальных платежей и прочих затрат арендодателя, которые представлены в договоре аренды как переменная часть арендной платы, и подлежащие компенсации арендатором.

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

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

Чистая стоимость инвестиции в аренду

Чистая стоимость инвестиции в аренду:

- определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды;
- после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

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

Для расчета процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды стала равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

2.2.5 Финансовые вложения

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

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

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

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

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

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года.

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

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

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

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

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

2.2.6 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер;
- партия;
- однородная группа;
- иное.

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

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечении в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов оценка производится по наименьшей из стоимости аналогичных запасов либо суммы балансовой стоимости списываемых активов.

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

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

В стоимость остатков незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется:

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

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

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

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

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

2.2.7 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- результаты горно – подготовительных работ.

Списание стоимости объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами.

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

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

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

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

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

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

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

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

В ОДДС отражаются свернуто:

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

В случае если займы, выданные на срок более 3 месяцев, были досрочно погашены в течение 3-х месяцев с момента выдачи, то выдача и погашение таких займов не сворачивается.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

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

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

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

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

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

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

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

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

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

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

2.2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

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

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

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

Общество признает оценочное обязательство на демонтаж и ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом участке, вытекающее из требований законодательства, юридических обязательств (договоров), а также обоснованных ожиданий третьих лиц, что Общество исполнит свои обязательства. Общество оценивает величину обязательства по приведенной стоимости, которая рассчитывается как величина денежного потока на дату выполнения работ по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды, необходимого для урегулирования данного обязательства, дисконтированная по ставке,

учитывающей временную стоимость денег и риски, связанные с данным обязательством, на период, равный ожидаемому сроку погашения этого обязательства на дату первоначального признания оценочного обязательства.

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

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

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

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2.10 Дебиторская задолженность

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

Резерв сомнительных долгов создается:

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

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

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

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

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

2.2.11 Кредиторская задолженность

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

2.2.12 Выручка

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

Величина поступления определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору.

2.2.13 Признание расходов

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

2.2.14 Информация по сегментам

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

Раздел 3 Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

Данные за 2022-2023 годы, приведенные в бухгалтерской отчетности за 2024 год, не были скорректированы для отражения последствий изменения Учетной политики в связи тем, что их корректировка не оказывает или не способна оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств.

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» последствия изменения Учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки показателей по состоянию на 01.01.2024 без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды.

В рамках первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» по состоянию на 01.01.2024 в бухгалтерском учете отражены следующие корректировки:

1) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество определило оставшийся срок полезного использования. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

2) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе прочих активов, Общество переклассифицировало их в нематериальные активы;

3) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Корректировки показателей 2023 года в отчетности за 2024 год

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс				
1110	Нематериальные активы	-	7 784	7 784
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	263 847	53	263 794
1420	Отложенные налоговые обязательства	2 700	13	2 687
1190	Прочие внеоборотные активы	7 790	7 790	-
1260	Прочие оборотные активы	306	60	246
Отчет об изменениях капитала				
3600	Чистые активы	321 123	52	321 070

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	10-45
Сооружения	16-31
Машины и оборудование	1-23
Транспортные средства	1-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-6
Прочие	-

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами:

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

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

тыс. руб.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло объектов		начисленная амортизация и обесценение	прочее, в т.ч. Реклассификация между группами	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение					
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости, прав пользования активами) -	за 2024г.	68 953	(50 476)	18 477	11 819	(525)	525	(5 046)		80 247	(54 996)	25 250
	за 2023г.	60 151	(47 069)	13 081	8 887	(85)	85	(3 491)		68 953	(50 476)	18 477
Амортизируемые основные средства - всего	за 2024г.	66 516	(50 476)	16 040	11 819	(525)	525	(5 046)		77 810	(54 996)	22 814
	за 2023г.	57 714	(47 069)	10 644	8 887	(85)	85	(3 491)		66 516	(50 476)	16 040
из них: Здания и сооружения	за 2024г.	6 479	(4 167)	2 312	-	-	-	(233)		6 479	(4 399)	2 079
	за 2023г.	6 479	(3 925)	2 554	-	-	-	(242)		6 479	(4 167)	2 312
Машины и оборудование	за 2024г.	37 364	(36 963)	401	2 153	-	-	(381)		39 517	(37 344)	2 173
	за 2023г.	37 364	(36 784)	580	-	-	-	(179)		37 364	(36 963)	401
Транспортные средства	за 2024г.	22 528	(9 201)	13 327	9 666	(525)	525	(4 432)		31 669	(13 108)	18 561
	за 2023г.	13 726	(6 215)	7 510	8 887	(85)	85	(3 070)		22 528	(9 201)	13 327
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	145	(145)	-	-	-	-	-		145	(145)	-
	за 2023г.	145	(145)	-	-	-	-	-		145	(145)	-
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые -	за 2024г.	2 437	-	2 437	-	-	-	-		2 437	-	2 437
	за 2023г.	2 437	-	2 437	-	-	-	-		2 437	-	2 437
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Права пользования активами - всего	за 2024г.	56	(21)	35	-	-	-	(12)		56	(33)	23
	за 2023г.	56	(10)	46	-	-	-	(12)		56	(21)	35
в том числе:												
Земельные участки	за 2024г.	56	(21)	35	-	-	-	(12)		56	(33)	23
	за 2023г.	56	(10)	46	-	-	-	(12)		56	(21)	35
Итого основные средства, инвестиционная недвижимость, права	за 2024г.	69 009	(50 497)	18 512	11 819	(525)	525	(5 058)		80 303	(55 029)	25 274
	за 2023г.	60 207	(47 079)	13 127	8 887	(85)	85	(3 503)		69 009	(50 497)	18 512

Дополнительная информация об использовании объектов основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Переданные в аренду основные средства	3 746	3 746	3 746
Неиспользуемые основные средства	-	-	-
Иное использование основных средств	-	-	32

* в том числе переданные по договорам аренды, которые не классифицированы в качестве договоров аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

По состоянию на 31.12.2024 Обществом проведен анализ наличия признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Внешние факторы не оказали существенного негативного эффекта на финансовые показатели Общества, в связи с чем резерв под обесценение не признавался.

4.2 Нематериальные активы

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Вид НМА	Срок полезного использования (в годах)
Лицензии на пользование недрами	19

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				Едино-временная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	начисленная амортизация				
Лицензии на пользование недрами	за 2024 г.	11 324	(3 541)	-	(-)	-	(619)	-	11 324	(4 159)
	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	7 784	-	(3 541)
Итого нематериальные активы	за 2024 г.	11 324	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)

4.3 Запасы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами	себестоимость	резерв под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	за 2024 г.	8 900	-	76 971	(27 524)	-	-	(53 974)	4 374	-
	за 2023 г.	4 018	-	81 757	(52 514)	-	-	(24 360)	8 900	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	8 900	-	76 971	(27 524)	-	-	(53 974)	4 374	-
	за 2023 г.	4 018	-	81 757	(52 514)	-	-	(24 360)	8 900	-
Готовая продукция	за 2024 г.	161 567	(4 595)	188 530	(180 534)	-	1 668	48 044	217 607	(2 927)
	за 2023 г.	129 744	(1 089)	180 809	(173 349)	-	(3 506)	24 364	161 567	(4 595)
Прочие запасы	за 2024 г.	29 904	-	35 462	(45 106)	-	-	5 929	26 189	
	за 2023 г.	8 631	-	33 755	(18 294)	-	-	5 812	29 904	
Итого запасы	за 2024 г.	200 371	(4 595)	300 963	(253 164)	-	1 668	(1)	248 170	(2 927)
	за 2023 г.	142 393	(1 089)	296 321	(244 157)	-	(3 506)	5 816	200 371	(4 595)

4.4 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	151 202	(8)	85 600	(11)	39 683	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	134 020	-	57 647	(11)	31 408	-
Авансы выданные*	2 569	(8)	9 340	-	5 579	-
Прочая дебиторская задолженность	14 613	-	18 613	-	2 696	-
Итого дебиторская задолженность	151 202	(8)	85 600	(11)	39 683	-

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31.12.2024 составляют 2 576 тыс. руб., на 31.12.2023 – 9 340 тыс. руб., на 31.12.2022 – 5 580 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался на 31 декабря 2024 г., 2023 и 2022 гг. в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Средства в кассе	1	2	16
Средства на расчетных счетах	12 816	8 738	5 999
Средства на специальных счетах в банках	228	273	306
Итого денежных средств	13 045	9 013	6 321
Депозиты	15 000	27 000	94 500
Итого эквиваленты денежных средств	15 000	27 000	94 500
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	28 045	36 013	100 821

4.6 Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Суммы НДС	50	246	369
Прочие	-	-	137
Итого прочие оборотные активы	50	246	506

4.7 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного акционера (собранием акционеров, участником и т.д.) Общества от 12.12.2018г. года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 4600 по Курской области 20.12.2018 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 оплачен полностью и составляет 18 020 тыс. руб.

В соответствии с законодательством и Уставом Общества в 2008 и 2009 годах создавался резервный фонд путем обязательных ежегодных отчислений размере 5% чистой прибыли Общества от уставного капитала Общества.

тыс.руб.

Наименование статей добавочного капитала	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вклад участника в имущество Общества ***	38600	38600	38600
Итого	38600	38600	38600

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

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

*** - только для обществ с ограниченной ответственностью

4.8 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	11 080	15 111	17 895
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 048	5 421	2 557
Авансы полученные*	300	1 477	2 214
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1 717	2 578	6 805
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 003	2 755	4 163
Задолженность перед персоналом организации	2 893	2 763	2 023
Прочая кредиторская задолженность	119	117	133
Итого кредиторская задолженность	11 080	15 111	17 895

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

4.9 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочного обязательства по использованному отпускам	за 2024 г.	2854	8732	(8 229)		3 357
	за 2023 г.	1866	7248	(6 260)		2854
Оценочного обязательства по выплате годового вознаграждения	за 2024 г.	4342	6400	(10 663)	()	79
	за 2023 г.	77	4539	(274)	()	4342
Итого оценочные обязательства	за 2024 г.	7 196	15 132	(18 892)	()	3 436
	за 2023 г.	1 943	11 787	(6 534)	()	7 196

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

4.10 Прочие обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие долгосрочные обязательства - всего	12	11	21
из них:			
обязательства по аренде	12	11	21
Прочие краткосрочные обязательства - всего	16	13	20
из них:			
обязательства по аренде	16	13	20
Итого прочие обязательства	28	24	41

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	393 325	304 261
на внутреннем рынке	354 338	258 562
на экспорте	38 987	45 699
в том числе в страны СНГ	38 987	45 699
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	712	638
в том числе:	-	-
процентные доходы по чистой стоимости инвестиции в аренду	-	-
доход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку дебиторской задолженности по неоперационной (финансовой) аренде	-	-
доход по операционной аренде	-	-
в том числе доход по операционной аренде, относящийся к переменным арендным платежам	-	-
Итого выручка	394 037	304 899

5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	176 186	172 918
в том числе:		
на внутреннем рынке	158 436	147 191
на экспорте	17 750	25 727
в том числе в страны СНГ	17 750	25 727
Себестоимость продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг	176 186	172 918
Обесценение запасов	2 927	4 595
Итого себестоимость	179 113	177 513

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	138 092	138 409
Затраты на оплату труда	77 018	62 156
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	23 881	25 308
Амортизация	5 676	3 502
Налоги	10 387	10 734
Прочие затраты	44 954	76 870
Итого по элементам затрат	300 008	316 979
Изменение незавершенного производства, готовой продукции и полуфабрикатов (прирост [-], уменьшение [+]) ^[**]	(50 656)	(63 908)
готовой продукции	(56 040)	(31 823)
прочих активов	3 715	(28 579)
Резерв под обесценение запасов	1 669	(3 506)
Итого расходов по обычным видам деятельности	249 352	253 071
Из них:		
Коммерческие расходы	42 375	52 394
из них:		
транспортные расходы	5 001	10 139
затраты на оплату труда	14 010	14 915
Управленческие расходы	27 864	23 164
из них:		
затраты на оплату труда	16 798	13 191
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	4 949	4 132

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

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

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

В 2024 г. текущие расходы Общества на экологические мероприятия составили 536 тыс. руб., в 2023 г. – 670 тыс. руб.

В 2024 году экологические платежи Общества составили 4 тыс. руб., в 2023 г. – 4 тыс. руб. (плата за негативное воздействие по нормам, сверх норм).

5.3 Проценты по арендным платежам

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты к уплате	(2)	(3)

* если арендные доходы относятся к прочим доходам

5.4 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы, всего	3928	1 537
в том числе:		
доходы от реализации основных средств*	292	113
доходы от реализации материалов и иного имущества, в т.ч. доходы от реализации металлолома*	901	1133
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1607	(37)
иные прочие доходы	1128	328
Прочие расходы, всего	(7 420)	(1 353)
в том числе:		
услуги банков	(165)	
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(488)	(349)
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(425)	31
суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам	-	(5)
материальная помощь	(5 350)	(44)
расходы на содержание социальной сферы	(275)	(118)
иные прочие расходы	(717)	(868)

* - доходы и расходы, отражаемые свернуто

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

*** - доходы/расходы от операций с производными финансовыми инструментами отражаются вместе с эффектом от конвертации валют

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Доходы	Расходы	Итого	Доходы	Расходы	Итого
Изменение оценочных резервов, обязательств	x	x	x	x	x	x
в том числе:						
<i>изменение резерва по сомнительным долгам</i>	11	8	3	481	492	(11)
Результат от продажи основных средств	350	-	350	135	23	112
Результат от продажи материалов	17 719	16 818	901	13 934	12 801	1 133

5.5 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	148 848	59 367
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	148 848	59 367
Постоянные разницы	26 060	4 760
Изменение временных разниц	(55)	(4)
Налоговая база для расчета налога на прибыль прошлых лет		
Налоговая база	174 853	64 123
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	29 770	11 873
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	1 303	238
Отложенный налог на прибыль	(2 772)	(180)
Эффект изменения ставки налога на прибыль	1 091	
Налог на прибыль прошлых лет		
Текущий налог на прибыль	29 392	11 931

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 1 января 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество произвело переоценку отложенных налоговых активов и обязательств с применением новой ставки 25 процентов.

Данная переоценка привела к уменьшению отложенных налоговых обязательств Общества на 5 459 тыс. руб. и уменьшению расходов по отложенному налогу на прибыль на 1092 тыс. руб.

Постоянные разницы возникли в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов непроизводственного характера, расходов по безвозмездной передаче имущества.

Временные разницы связаны с применением различной даты признания расходов на оплату труда, применением различного порядка учета договоров аренды, а также применением различного порядка расчетов в бухгалтерском и налоговом учете амортизационных отчислений по объектам амортизируемого имущества.

Расшифровка сумм существенных разниц.

тыс. руб

Наименование показателя*	За 2024 г.		За 2023 г.	
	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР) ОНА (ОНО)	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР) ОНА (ОНО)
Существенные постоянные разницы:				
расходы на содержание имущества для собственного потребления	212	42,4	244	48,8
Существенные временные разницы:				
различия между суммами начисленной амортизации объектов основных средств	465	93	1 675	335
различия между суммами оценки готовой продукции	5 330	1 066	2 915	583

*квалификация разниц в качестве временных/постоянных в отношении конкретных видов разниц производится в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и учетной политикой для целей бухгалтерского учета по РСБУ

Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(74 992)	(57 555)
из них:		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(18 039)	(6 163)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(24 665)	(7 840)
Денежные потоки от финансовых операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(-)	(15)
из них:		
погашение обязательств по договорам аренды	(-)	(15)

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. конечной контролирующей компанией Общества является ООО «Холдинговая компания ЮэСэМ».

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

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, неотраженные в других категориях связанных сторон, и которые также, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (лицами), включая бенефициарных владельцев (одной и той же группой лиц).

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

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2024г.	за 2023г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	2 413	1 968
Другие связанные стороны	2 413	1 968
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	186 610	129 826
Основное хозяйственное общество	186 439	129 641
Другие связанные стороны	171	185

* с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	На 31.12. 2024 г.	На 31.12. 2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12. 2024 г.	На 31.12. 2023 г.	На 31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность	105 702	37 129	11 221	264	165	423
Основное хозяйственное общество	105 689	37 129	11 221	-	-	-
Другие связанные стороны	13	-	-	264	165	156

*обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	За 2024 г.		За 2023 г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	2 294	-	1 968	-
Другие связанные стороны	2 390	-	1 968	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	118 127	-	103 916	-
Основное хозяйственное общество	117 879	-	103 731	-
Другие связанные стороны	248	-	185	-

* с учетом НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Суммы вознаграждения Управляющей компании включены в расшифровки по операциям со связанными сторонами.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	10 849	8 326
в том числе:		
оплата труда	5 522	5 578
оплата ежегодного отпуска	702	661
вознаграждение по итогам года	2 318	104
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	2 307	1 983
Итого	10 849	8 326

7.2 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

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

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

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

7.3 Информация о рисках

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции и включающих продолжение жесткой монетарной политики и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

В 2024 году наблюдалось увеличение экономической неопределенности, в том числе сохранение высоких темпов инфляции и инфляционных ожиданий, рост кредитования как физических, так и юридических лиц, ослабление курса российского рубля (по состоянию на 31 декабря 2024 года курс доллара США составил 101,6797 руб., по состоянию на 31 декабря 2023 года – 89,6883 руб.), и, как следствие, систематическое повышение ключевой ставки (на 31 декабря 2024 года ключевая ставка составила 21%).

Секторальные санкции ЕС и США, в том числе ограничения на ввоз в ЕС ряда наименований сталелитейной и металлургической продукции, производимой или вывозимой из Российской Федерации, и

включение Общества и некоторых связанных сторон в 2023 году в перечень компаний, на которые наложены финансовые (блокирующие) санкции Министерства финансов США и Правительства Великобритании, продолжают оказывать существенное влияние на деятельность Общества. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество адаптировалось к новым экономическим и геополитическим условиям, пересмотрев рынки сбыта и изменив логистические цепочки.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно

7.4 События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2024 год факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты», у Общества.

Директор

«14» февраля 2025г.



Богданов Игорь Николаевич
(расшифровка подписи)

