

10.ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Чимбулатский карьер»(ИНН 4330005734 КПП 433001001)

за 2024 год.

1.Общие сведения

1.1.Общая информация

Акционерное общество «Чимбулатский карьер» (сокращенное название АО «Чимбулатский карьер») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по Кировской области за №2154330034285 от 29.06.2015г. Свидетельство 43 №001942357

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29.06.2006г., за основным государственным регистрационным номером 1064330005365.

Устав Общества утвержден 19.08.2015года, протокол №04-1138 от 19.08.2015г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 07.09.2015г., за государственным регистрационным номером №2154350088253.

Место нахождения (юридический адрес) АО «Чимбулатсий карьер»- 613370, Кировская область, Советский район, с. Колянур.

Среднегодовая численность работающих в АО «Чимбулатский карьер» составила:

(чел.)

За 2024год	За 2023год	За 2022год
131	129	132

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу являются: добыча горных пород, известняка, производство и реализация: фракционированного щебня, материалов из отсевов дробления горных пород, минерального порошка, известняковой муки; осуществление выполнения маркшейдерских работ и оказание маркшейдерских услуг сторонним организациям.

Дополнительные виды деятельности:

- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- деятельность столовых при предприятии;
- оптовая и розничная торговля прочими материалами;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Общество имеет лицензии:

№п /п	Номер лицензии	Лицензия на право деятельности	Наименование органа, выдавшего лицензию	Срок действия лицензии
1.	КИР 01043ТЭ	На право пользования недрами	Управление охраны окр.среды и природопользования Кировской области	До30.04.2036г
2.	КИР 90093 ТЭ	На право пользования недрами	Министерство охраны окружающей среды Кировской области	До30.06.2038г
3.	ПИ-47-800349	На производство Маркшейдерских работ	Западно-Уральское Управление федеральной службы по экологическому,технологическому и атомному надзору.	Бессрочно
4.	ВП-47-800577	На осуществление эксплуатации взрывопожарных производственных объектов	Западно-Уральское Управление Ростехнадзора	Бессрочно
5.	ВХ-47-801590	На осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II и III классов опасности	ФС по экологическому, технологическому и атомному надзору	Бессрочно

1.3. Филиалы и представительства

В составе АО «Чимбулатский карьер» отсутствуют филиалы и представительства.

1.4. Структура уставного (складочного) капитала, основные акционеры (участники), бенефициарные владельцы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 110 320 тыс. рублей.

Уставный капитал состоит из :

- 1103199 обыкновенных именных бездокументарных акций. Номинальная стоимость каждой акции 100(сто) рублей;

-привилегированных бездокументарных акций нет.

Базовая прибыль на акцию приведена в п.30 настоящих пояснений.

Основным акционером Общества по состоянию на 31.12.2024г. является:

Наименование	Количество акций, шт.	Доля в УК,%
Кировская область в лице Министерства имущественных отношений Кировской области	1103199	100

Бенефициарных владельцев нет.

1.5.Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является собрание акционеров.

В состав Совета директоров АО «Чимбулатский карьер» по состоянию на 31 декабря 2024года входят:

№п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Петряков Алексей Вячеславович	Министр транспорта Кировской области
2.	Казаковцев Сергей Алексеевич	Зам. министра имущественных отношений Кировской области
3.	Попова Юлия Евгеньевна	заместитель министра транспорта Кировской области
4.	Шевелев Юрий Алексеевич	заместитель министра транспорта Кировской области
5.	Вожженникова Светлана Владимировна	Начальник отдела корпоративных отношений министерство имущественных отношений Кировской области

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (директор), который действует на основании Устава Общества.

Директором Общества с 01.01.2024г. по 30.06.2024г является ВРИО директор Шипицын Алексей Владимирович Распоряжение № 1561 от 22.10. 2021г.

С 01.07.2024г. по 31.12.2024г. назначен директором Шипицын Алексей Владимирович Распоряжение №769 от 28.06.2024г.

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии АО «Чимбулатский карьер» по состоянию на 31 декабря 2024г.входят

№п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Жаровских Александра Александровна	начальник отдела финансирования, бухгалтерского учета Министерства транспорта Кировской области
2.	Аврамова Лариса Геннадьевна	Главный специалист-эксперт отдела корпоративных отношений министерства имущественных отношений и Кировской области
3.	Алексеев Алексей Валентинович	Начальник отдела организации дорожного движения и контрольно-надзорной деятельности министерства транспорта Кировской области

1.7.Информация о реестродержателе

Решением Совета директор АО «Чимбулатский карьер» с 2006года реестродержателем Общества избрано АО «Независимая регистраторская компания».

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2024 года АО «Чимбулатский карьер» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 40 от 29.12.2023 г.;
- Приказ № 513/2 от 29.12.23г. « О внесении изменений и дополнение в учетную политику на 2024 год»

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе

отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение статьи которой к общему итогу за отчетный год составляет до 10 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина – до 10 %. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период приводит к искажению статьи отчетности, не менее чем 10%. В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Общества.

2.1. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;

- аналитического учета Налогооблагаемая прибыль по данным бухгалтерского учета/налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета/Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)/проводка по бухгалтерскому учету по счету;

- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С:Предприятие" версия 8.3, которая при появлении обновлений системы актуализируется.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом директора от 29.12.2023г. №40

Внесены изменения и дополнения в учетную политику на 2024 год приказ № 513/2 от 29.12.2023г., Приказ №513/3 от 29.12.23г.

1. Приказ № № 513/2 от 29.12.2023г.

Внести изменения и дополнения в учетную политику на 2024 год:

1. п.11 «Резерв по сомнительным долгам» анулировать, изложить в новой редакции:

К сомнительной задолженности в бухгалтерском учете Общество относит задолженность, возникшую в связи с реализацией готовой продукции, товаров, выполнением работ, оказанием услуг по следующим признакам:

- задолженность контрагента, в отношении которого возбуждена процедура банкротства;
- задолженность контрагента, в отношении которого уже имеется решение суда, ведется исполнительное производство, но долг нереален к взысканию;

-задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и с высокой степенью вероятности не будет погашена, а также в связи с неисполнением договора поставщиком, которому ранее был перечислен аванс (предоплата).

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

В бухгалтерском учете в конце отчетного года создается резерв по сомнительным долгам, сумма резерва определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного года инвентаризацией дебиторской задолженности.

Сумма отчислений в резерв, включается в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного года.

В бухгалтерской отчетности сумма образованного резерва по сомнительным долгам в пассиве не отражается. На сумму созданного резерва уменьшается сумма дебиторской задолженности, под которую произведено резервирование без корреспонденции по счетам учета дебиторской задолженности и 63 «Резервы по сомнительным долгам».

При просрочке от 45 дней до 90 дней резерв составляет 50% от суммы задолженности. Свыше 90 дней - 100%.

Дебиторская задолженность с истекшими сроками исковой давности, по которой был создан резерв по сомнительным долгам, списывается на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» по каждому обязательству за счет созданного резерва с отражением на счетах проводкой:

Содержание операции	дебет	кредит	Первичный документ
Дебиторская задолженность списана за счет резерва по сомнительным долгам	Об	62(60,76 и др.)	Акт инвентаризации расчетов, приказ о списании задолженности

При превышении суммы списываемой задолженности суммы созданного по ней резерва, величина превышения включается в прочие расходы .

(Основание :п.77 Положения по несению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п.11 ПБУ 10/99 ^Расходы организации^)

Сумма списанного долга учитывается за балансом в течение пяти лет для наблюдения за возможностью взыскания долга в случае изменения имущественного положения должника.

(Основание п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, инструкция по применению Плана счетов).

2. п.4.2. «Переходные положения» Учетной политики исключить.

Новая редакция п.4.2.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФОБУ 14/2022 без расчета сравнительных показателей (упрощенной ретроспективы),

(Основание: п.53 ФОБУ 14/2022).

Дополнить п.4 «Нематериальные активы» учетной политики:

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМЛ с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 рублей.
(Основание: пункты 4 и 7 ФОБУ 14/2022)

3. Дополнить учетную политику п.20 «Порядок организации и осуществления внутреннего контроля».

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля

1. Общие положения

1.1. Внутренний контроль направлен:

- на установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики:
- повышение уровня ведения учета, составления отчетности:
- исключение ошибок и нарушений норм законодательства РФ в части ведения учета и составления отчетности:
- повышение результативности использования финансовых средств и имущества.

1.2. Целями внутреннего контроля являются:

- подтверждение достоверности данных учета и отчетности;
- ~ обеспечение соблюдения законодательства РФ, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность.

1.3. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушениями норм законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета, составление отчетности;
- ~ оперативное выявление и пресечение действий должностных лиц, негативно влияющих на эффективность использования финансовых средств и имущества:
- повышение экономности и результативности использования финансовых средств и имущества путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

1.4. Объектами внутреннего контроля являются:

- плановые (прогнозные) документы;
- договоры (контракты) на приобретение товаров (работ, услуг);
- распорядительные акты руководителя (приказы, распоряжения);
- первичные учетные документы и регистры учета;
- хозяйственные операции, отраженные в учете;
- отчетность;
- иные объекты по распоряжению руководителя.

2. Организации внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей) структурных подразделений, иными должностными лицами, организующими, выполняющими, обеспечивающими соблюдение внутренних процедур по ведению учета, составлению отчетности.

- предварительный контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий до совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций):
- текущий контроль ~ комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий в процессе совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций):
- последующий контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление ошибочных и (или) незаконных действий и недостатков после совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций) и предотвращение, ликвидацию последствий таких действий,

2.3. Предварительный контроль осуществляют должностные лица (руководители структурных подразделений их заместители, иные сотрудники) в соответствии с должностными (функциональными) обязанностями в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

К мероприятиям предварительного контроля относятся:

- проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с правилами и графиком документооборота:
- контроль за принятием обязательств:
- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов(договоров):
- проверка проектов распорядительных актов руководителя (приказов, распоряжений);
- проверка бюджетной, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

2.4. Текущий контроль на постоянной основе осуществляется специалистами, осуществляющими ведение учета и составление отчетности.

К мероприятиям текущего контроля относятся:

- проверка расходных денежных документов (расчетно-платежных ведомостей, заявок на кассовый расход, счетов и т.п.) до их оплаты. Фактом прохождения контроля является разрешение (санкционирование) принять документы к оплате;
- проверка полноты оприходования полученных наличных денежных средств;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности:
- сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.

2.5. Последующий контроль осуществляется Отделом внутреннего контроля:

К мероприятиям последующего контроля относятся:

- проверка первичных документов после совершения финансово-хозяйственных операций на соблюдение правил ч графика документооборота.
 - проверка достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;
 - проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности;
 - проверка результатов инвентаризации имущества и обязательств;
 - проверка участков бухгалтерского учета на предмет соблюдения работниками требований норм законодательства РФ в области учета в отношении завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности:
- ~ документальные проверки завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности.

2.6. В рамках внутреннего контроля проводятся плановые и внеплановые проверки.

Периодичность проведения проверок:

- плановые проверки - в соответствии с утвержденным планом (графиком) проведения проверок в рамках внутреннего контроля по форме, приведенной в приложении 1 к настоящему Порядку;
- внеплановые проверки - по распоряжению руководителя (если стало известно о возможных нарушениях),

2.7. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде отчета о выявленных нарушениях по результатам внутренней проверки. К нему прилагается перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если они были выявлены, а также рекомендации по предотвращению возможных ошибок.

2.8. Результаты проведения последующего контроля оформляются справкой. В справке проверки должны быть отражены:

- предмет проверки;
- период проверки;
- дата утверждения справки;
- лица, проводившие проверку;
- методы и приемы, применяемые в процессе проведения проверки;
- соответствие предмета проверки нормам законодательства РФ, действующим на дату совершения факта хозяйственной жизни;
- выводы, сделанные по результатам проведения проверки;

- принятые меры и осуществленные мероприятия по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по предотвращению возможных ошибок.

Должностные лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

2.9. Ответственность за организацию внутреннего контроля возлагается на руководителя.

3. Оценка состояния системы внутреннего контроля

3.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется на проводимых руководителем совещаниях, в которых участвуют руководители структурных подразделений (заместители руководителей структурных подразделений). При необходимости на совещания приглашаются должностные лица, непосредственно осуществляющие внутренний контроль.

3.2. Адекватность, достаточность и эффективность системы внутреннего контроля оценивает руководитель. Он же осуществляет наблюдение за корректным проведением связанных с контролем процедур.

Приложение 1 к Порядку организации и осуществления внутреннего контроля

УТВЕРЖДАЮ (должность руководителя, фамилия, инициалы)

План (график) проведения проверок в рамках внутреннего контроля на (год, квартал, месяц, иной период)

№ п/п	Тема проверки	Проверяемый период	Период проведения проверки	Должностное лицо, ответственное за проведение проверки (фамилия, инициалы)

2. Приказ №513/3 от 29.12.23г.

Внести изменения и дополнения в учетную политику на 2024 год:

п.5.3 «Учет отходов от переработки карбонатных пород» исключить из учетной политики на 2024 год;

п.7 «Порядок учета и распределение затрат на производство и формирование себестоимости продукции (работ, услуг) изложить в новой редакции:

Расходы по обычным видам деятельности собираются на счетах 20,23,25,26,29. Расходы группируются по элементам затрат. Раздельный учет затрат ведется по цехам и подразделениям по видам продукции:

- Щебень фракционированный;
- Смесь щебеночно-песчаная

- Неактивированный минеральный порошок;
- Известняковая мука;
- Известняк молотый
- Цех фасовки готовой продукции;
- Столовая;
- Другие виды производства.

Счет 23 «Вспомогательные производства» закрывается следующим способом:

- По автобусам: закрывается в дебет счетов 20,23,25,26 пропорционально численности работников и отработанных водителями автобусов часов;
- По котельной: пропорционально отапливаемой площади помещения;
- По всем остальным подразделениям вспомогательных производств суммы затрат распределяются пропорционально доле выпуска готовой продукции с учетом нормативных потерь за отчетный месяц.
- Наемный автомобильный транспорт (для перевозки готовой продукции покупателям) закрывается ежемесячно на сч.90.02.1. «Себестоимость продаж». Сумма затрат складывается из предъявленных счетов-фактур с приложением ТГН и акта выполненных работ поставщиков автотранспорта.
- Автомобильные услуги, оказанные транспортом Общества списываются в себестоимость продаж на сч.90.02.1. согласно путевого листа, ТГН по отработанным часам на сторону.
- В связи с реализацией продукции и доставкой водным транспортом (сезонный характер) создано подразделение «Причал», затраты по данному подразделению списываются в себестоимость продаж в полном объеме за отчетный месяц на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается следующим способом:

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются пропорционально доле выпуска готовой продукции с учетом нормативных потерь за отчетный месяц.

В период отсутствия выпуска готовой продукции, накопленные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» за отчетный месяц по цехам и списываются в дебет сч. 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" закрывается следующим способом:

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в полном объеме в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» и отражаются в отчете о финансовых результатах по стр.2220.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Счет 20 «Основное производство» закрывается следующим способом:

Расходы, собранные на счете 20 «Основное производство» в конце каждого месяца по подразделениям (бульдозера, ГАЗ 3897, горный цех, отдел ремонта и обслуживания,

технологический транспорт, экскаватор LIEBHERR (гидромолот), экскаватор ЭПБ-9, экскаватор ЭО-2621 (ЮМЗ), экскаваторы, грузовой самосвал HOWO, грузовой самосвал SITRAK, классификатор по обогащению горной массы, пром.база, слесарь по ремонту горного оборудования, сварщик и др.) где указан в номенклатуре продукция щебень, распределяются пропорционально доле выпуска готовой продукции с учетом нормативных потерь за отчетный месяц. Распределение затрат осуществляется по двум видам готовой продукции щебень и смесь щебеночно-песчаная.

Формируется анализ счета 20 «Основное производство» с номенклатурной группой «Щебень» из затрат данного счета исключаются внутренние проводки по счетам (23,25,43,97.21) остальная сумма затрат распределяется по двум видам продукции (щебень и СЩП).

Нормативные потери списываются ежемесячно по расходной накладной по доле выпуска готовой продукции (щебень и СЩП) бухгалтерской проводкой дебет 20 кредит 43 по себестоимости.

На изготовление минерального порошка, известняковой муки, известняка молотого используется смесь щебеночно-песчаная, которая списывается расходной накладной бухгалтерской проводкой дебет 20 кредит 43 по себестоимости по видам изготовления продукции.

Смесь щебеночно-песчаная учтенная на счете 43 «готовая продукция» используется на ремонт внутрикарьерных дорог, подъездных путей к внутренним отвалам, цехам производства, горной технике, подсыпки против гололеда, засыпки выработанного пространства и другие нужды Общества.

Списание СЩП производится комиссией с составлением акта на списание, на последнее число отчетного месяца и утверждается руководителем Общества.

На основании акта на списание СЩП составляется расходная накладная, бухгалтерская проводка дебет 20 кредит 43 по себестоимости.

В период отсутствия выпуска готовой продукции, накопленные затраты за месяц по цехам списываются в дебет сч. 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Расходы, по подразделению «Столовая», учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90.02.1. «Себестоимость продаж».

Себестоимость продаж отражается в отчете о финансовых результатах по стр.2120, которая включает в себя:

- себестоимость реализованной готовой продукции;
- себестоимость автомобильных услуг;
- себестоимость товаров.

п.8 «Готовая продукция» изложить в новой редакции:

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180Н

Номенклатура выпускаемой готовой продукция :щебень, минеральный порошок, известняковая мука, известняковая мука (фасовка), известняк молотый, смесь щебеночно-песчаная учитывается на счете 43» Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Приход готовой продукции.

Приход готовой продукции осуществляется на основании материального отчета по выпуску готовой продукции за отчетный месяц, в котором указывается количество добытых карбонатных пород без учета нормативных потерь в количественном выражении (т. мЗ), из которых произведено два вида продукции (щебень и смесь щебеночно-песчаная) с учетом % выхода.

Нормативные потери приходятся на основании отчета маркшейдера в состав готовой продукции (щебень, СЩП) по доле выпуска.

Готовая продукция приходится по плановой (нормативной) себестоимости, по итогам отчетного периода (месяц) плановая себестоимость доводится до фактической с использованием сч.40 «Выпуск продукции».

Ежемесячно все расходы, учтенные на счете 40, полностью списываются на счет 43 "Готовая продукция" по видам продукции. Выявленная сумма отклонений списывается прямой или сторнировочной записью. На конец месяца сч.40 не имеет сальдо.

На основании материального отчета приходится на сч.43 готовая продукция:

- изготовленная из СЩП (минеральный порошок, известняковая мука, известняк молотый);
- изготовленная из минерального порошка (известняковая мука(фасовка)).

В материальном отчете по выпуску готовой продукции указывается количестве тонн выпущенной продукции и расход СЩП, минерального порошка на изготовление данного вида продукции.

Расход готовой продукции:

- продажа готовой продукции покупателям производится по отпускным ценам (прайс-лист) и действующей системе скидок, утвержденной руководителем Общества;
- списание нормативных потерь в затраты производится по доле выпуска (щебень, СЩП);
- списание СЩП на изготовление минерального порошка, известняковой муки, известняка молотого в затраты производится по себестоимости по видам выпускаемой продукции;
- списание СЩП производится на основании акта на списание отходов производства, утвержденного руководителем общества;
- списание минерального порошка на изготовление известняковой муки(фасовка) производится по себестоимости.

Остатки готовой продукции на счете 43 на конец отчетного периода учитываются в количественном (т.) и суммовом выражении (руб. коп.) по себестоимости по каждому виду продукции.

Пункт 3.3 «Налог на прибыль» Учет расходов изложить в новой редакции:

Организация признает расходы по методу начисления.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. 272 НК РФ)

Расходы организации включают:

- расходы, связанные с производством и реализацией, которые подразделяются на прямые и косвенные расходы;
- внереализационные расходы.

(Основание: [п. 2 ст. 252](#), [п. 1 ст. 318 НК РФ](#))

В перечень прямых расходов, связанных с производством продукции, включаются все затраты, учтенные на сч.20 «Основное производство». Остальные затраты по счетам 23, 25, 26, 29 считать косвенными расходами и в полном объеме учитывать в текущем отчетном (налоговом) периоде

(Основание [п.2 ст. 318 НК РФ](#)):

В период отсутствия выпуска готовой продукции, накопленные затраты в налоговом учете списываются в дебет счета 90.08.1 в месяце их возникновения и считаются косвенными расходами.

К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией, такие как:

- 1) расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или приобретением объектов основных средств. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в размере, рассчитанном как ставка рефинансирования Банка России по рублевым обязательствам, увеличенной на коэффициент, установленный законодательством ([ст.269 НК РФ](#)).
- 2) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
- 3) расходы в виде суммовой разницы;
- 4) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- 5) расходы на услуги банков;
- 6) другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

Внереализационные расходы учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату их признания, определенную в [п. 7 ст. 272 НК РФ](#).(Основание: [ст. 265 НК РФ](#))

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- [Положение](#) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- [Приказ](#) Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе [ПБУ](#), утвержденные не ранее 01.10.1998;

- [План](#) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкция](#) по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: [ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ](#))

Для целей настоящего Положения, под учетной политикой Организации понимается выбранная ею обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, – с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

- 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
- 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
- 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

Учетная политика Организации, являясь основой системы бухгалтерского учета, призвана обеспечить:

- выполнение основополагающих принципов учета, таких как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность, непрерывность деятельности и постоянство;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;
- достоверность отчетности, подготавливаемой в Организации — бухгалтерской, налоговой, статистической;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в Организации в целом и в её структурных подразделениях;
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе изменения законодательных и нормативных актов.

Положение последовательно раскрывает принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, без знания которых заинтересованными пользователями невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Организации.

Данным Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых учетной политикой:

- руководство Организации;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники всех служб и подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов в бухгалтерию;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;
- другие работники.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 Н

Лимит стоимости актива для признания в учете объектом ОС.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Порядок контроля за сохранностью актива.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств также признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла,

превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п.10 ФСБУ 6/2020)

Группы объектов основных средств

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства.
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств.

(Основание: п.11 ФСБУ 6/2020.)

Способ отражения объекта основных средств после признания

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Основные средства переоценке не подлежат.

(Основание: п.13 ФСБУ6/2020)

Проверка на обесценение основных средств

На 31 декабря отчетного года Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» .

(Основание п.38 ФСБУ 6/2020)

Амортизации по основным средствам Периодичность начисления амортизации

Общество начисляет амортизацию основных средств ежемесячно.

(Основание: п.32 ФСБУ6/2020)

Срок полезного использования объекта основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1.

(Основание: п.8 ФСБУ6/2020)

Пересмотр срока полезного использования ОС

В конце отчетного года производится проверка сроков полезного использования основных средств и других элементов амортизации условиям их использования.

Данная проверка не означает, что сроки полезного использования изменятся, а является целью убедиться, не возникла ли необходимость изменения.

(Основание п.37 ФСБУ 6/2020)

Начало и прекращение начисление амортизации основных средств

Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п.33 ФСБУ6/2020)

Способ начисления амортизации

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств ,которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п.35 ФСБУ6/2020)

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном за балансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном за балансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- лицензии и разрешения;
- другие виды НМА.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА:

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) ретроспективно.

(Основание: п. 52 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020)

Порядок учета материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

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

(Основание: [п. 9 ФСБУ 5/2019](#), [Инструкция по применению Плана счетов](#))

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: [п. 6 ФСБУ 5/2019](#))

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц

(Основание: [п.п. «б» п.36, п.39 ФСБУ 5/2019](#))

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. стоимость после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на за балансовый учет.

(Основание: [п.8 ФСБУ 5/2019](#))

Активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «товары» с обособлением в аналитическом учете, предусмотренном рабочим планом счетов организации.

(Основание: [п.4 ПБУ1/2008,п.10.1.ПБУ 16/02](#))

При списании запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ5/2019 не применяется. Затраты, которые в соответствии со стандартом должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет списания ГСМ

Фактический расход ГСМ определяется на основании данных о пробеге автомобиля с применением норм расхода ГСМ, установленных для соответствующей марки автомобиля с учетом надбавок.

При нормировании расхода ГСМ организация утверждает нормы расхода на основании:

Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"

Учет спецодежды

Спецодежду и другие СИЗ выдаются по Типовым нормам либо по улучшенным нормам, установленным коллективным договором (Письмо Минтруда от 30.09.2016 N 15-2/ООГ-3519).

Срок службы спецодежды определяйте по Типовым нормам, для большинства СИЗ он не превышает года.

На каждого работника, получившего спецодежду, оформляется карточка выдачи СИЗ. За полученную спецодежду работник расписывается либо в самой карточке, либо в ведомости выдачи спецодежды, либо в накладной (п. 13 Правил обеспечения спецодеждой). В налоговом учете выданную в пределах норм спецодежда списывается в материальные расходы ([Письмо](#) Минфина от 16.08.2019 N 03-03-06/1/62279).

В бухучете спецодежду со сроком использования не больше 12 месяцев учитывается как запасы по правилам ФСБУ 5/2019. Списывается ее стоимость при выдаче работнику и учитывается за балансом до износа или утраты ([п. п. 3, 8](#) ФСБУ 5/2019).

Спецодежда со сроком использования больше 12 месяцев в бухучете [учитывается как ОС](#) и амортизируйте, а при стоимости ниже [лимита](#) - списывается в расходы и учитывается за балансом. В налоговом учете такую спецодежду, если она дороже 100 000 руб., нужно амортизировать ([п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [ст. 256](#) НК РФ).

Спецодежда, испорченная до окончания срока использования, списывается с забалансового счета по акту.

Учет товаров

чет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения товаров

Стоимость товаров, предназначенных для продажи (готовые блюда по подразделению столовая), доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки на [счет 42](#) "Торговая наценка".

(Основание: [п. 20](#) ФСБУ 5/2019, [Инструкция](#) по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета товаров является:

- номенклатурный номер.

Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

Оценка товаров для общепита в момент отпуска осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражают в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (материалов, готовой продукции, товаров) образуют за счет финансовых результатов, а величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости на 20 %, применяют следующий порядок создания резерва для целей бухгалтерского учета:

Резерв создается при наличии следующих оснований:

- моральное старение запасов;
- потеря первоначального качества;
- снижение текущей рыночной стоимости.

Специалисты Общества ежегодно проверяют запасы на наличие вышеуказанных критериев.

Резерв создается по каждой номенклатурной единице запасов, готовой продукции и товаров.

Допускается создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам аналогичных или связанных запасов.

Резерв не создается по запасам, которые участвуют в производстве продукции, стоимость которой соответствует или превышает ее себестоимость.

Если в связи с изменением рыночной обстановки снизилась рыночная стоимость запасов, то для создания резерва под обесценение товарно-материальных запасов специалисты Общества оценивают возможную стоимость продажи данных запасов и подтверждают ее документально.

При определении текущей стоимости материально-производственных запасов специалисты Общества используют любую информацию, позволяющую наиболее точно установить цену каждой единицы запасов:

- данных товарно-сырьевых бирж;
- печатных изданий;

- контрагентов (счета на текущую оплату, оферты, прайс-листы, заверенные поставщиком с указанием даты действия указанных цен) и т.д.

По запасам морально устаревшим или частично потерявшим свои первоначальные качества, цену единицы запаса определяют от текущей рыночной стоимости, действующей на конец отчетного года (доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности), с оформления акта, подписанного комиссией.

В акте указывают, какую цену установить по данным материально-производственным запасам от текущей рыночной стоимости, также указывают причины снижения текущей рыночной стоимости, а именно:

- по морально устаревшим запасам, указывают, какие их аналоги более современные имеются сейчас на рынке;
- по запасам, частично потерявшим свои первоначальные качества, указывают, какие конкретно качества МПЗ утрачены на конец отчетного года.

Для определения текущей стоимости материально-производственных запасов (материалов, готовой продукции и товаров), числящихся на складах по состоянию на конец отчетного года, директор назначает ответственных лиц. Один экземпляр распоряжения передается в бухгалтерию.

Ответственные лица подразделений, цехов, служб информируют о текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов предоставляют в бухгалтерию Общества на бумажном носителе и в электронном виде не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным годом, в разрезе каждой номенклатурной единице.

Бухгалтерия на основании решения комиссии начисляет резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов (материалов, готовой продукции, товаров) по состоянию на 31 декабря отчетного года за счет финансового результата Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости на 20 %.

В бухгалтерском учете на сумму резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов производят запись по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

В случаях, если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость запасов, по которым был создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря отчетного периода, увеличивается, ответственные лица подразделений, цехов и служб своевременно предоставляют информацию об изменении стоимости в бухгалтерию.

По таким запасам бухгалтерия осуществляет корректировку суммы резерва и в бухгалтерском учете производит запись в дебет счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91-1 «Прочие доходы».

По материальным ценностям, под которые был создан резерв, при списании в производство, ликвидации и продаже зарезервированную сумму восстанавливают, в бухгалтерском учете делают запись по дебету счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91-1 «Прочие доходы».

По окончании года резерв под обесценение материально-производственных запасов уточняют исходя из соотношения фактической и рыночной стоимости материальных ценностей на отчетную дату (31 декабря отчетного года).

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: [п. 5 ПБУ 19/02](#))

В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

(Основание: [п. 11 ПБУ 19/02](#))

Последующая оценка финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

(Основание: [п. 20 ПБУ 19/02](#))

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость **не определяется**, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: [абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02](#))

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: [абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02](#))

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: [п. п. 9, 11 ПБУ 19/02](#))

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты с персоналом по предоставленным займам».

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#))

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета».

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#))

Кредиты и займы. Расходы по кредитам и займам.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» \(ПБУ 15/2008\)](#), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: [п. 4 ПБУ 15/2008](#))

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: [п.6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008](#))

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: [абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008](#))

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется и долгосрочная задолженность продолжает учитываться в этом качестве до истечения срока кредита (займа).

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010](#), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Методика расчета (смета) ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков на 2024г.

Показатель	Значение,руб.
Сумма отпускных за 2022 год.	
Взносы на ОПС,ОМС и на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с суммы отпускных за 2022 г (стр.1 * 30%)	

<i>Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с суммы отпускных за 2022 г(стр.1 * 1,7%)</i>	
<i>Сумма отчислений в резерв(сумма отпускных за 2022г. с учетом страховых взносов) (стр.1+стр.2+стр.3)</i>	
<i>Сумма расходов на оплату труда за 2022г. (без учета отпускных)</i>	
<i>Взносы на ОПС,ОМС и на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с суммы расходов на оплату труда за 2022 г(стр.5 * 30%)</i>	
<i>Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с суммы расходов на оплату труда за 2022 г(стр.5 * 1,7%)</i>	
<i>Сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за 2022г.(стр.5+стр.6+стр.7)</i>	
<i>Процент ежемесячных отчислений в резерв((стр.4 / стр.8)*100)* 1,317</i>	
<i>Сумма ежемесячных отчислений в резерв((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц+страховые взносы)*стр.9)</i>	

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: [п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010](#), [абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"](#), [п. п. 16, 17 МСФО \(IAS\) 19](#))

Оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год (13-я зарплата).

Для стимулирующего поощрения работников формируется резерв на выплату 13-ой зарплаты. Сформированный резерв подлежит ежегодной индексации в соответствии с действующим законодательством РФ.

Планируемая сумма резерва на выплату 13-ой зарплаты делится на общее число рабочих дней за год, умножается на число отработанных дней в году по каждому сотруднику.

Полученная сумма 13-ой зарплаты умножается на процент страховых взносов.

1/12 часть резерва вместе со страховыми взносами ежемесячно списывается в расходы предприятия.

Срок исполнения оценочного обязательства не должен превышать 12 месяцев.

Методика расчёта резерва на выплату 13-ой заработной платы

ф.и.о.	Оклад-тариф	Коэффициент	Оклад, Тариф С уч. Коэф.	Дни По Норме	Отработанных дней	Расчетная ЗП	Сумма 13-ой ЗП (резерв)	1/12 резерв	% СВ	Сумма СВ	1/12 Часть СВ	Резерв + СВ	1/12 часть

Порядок ведения кассовых операций

Работа с наличными деньгами регулируется следующими нормативными актами Центробанка:

- Указание от 11 марта 2014 г. № 3210-У;
- Указание от 9 декабря 2019 г. № 5348-У.

В первом документе приводится порядок ведения кассовых операций, а во втором – правила наличных расчётов.

Кассовые документы

Формы кассовых документов утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 и являются обязательными к применению. Вести их можно как в бумажном, так и в электронном виде.

Приходный кассовый ордер или ПКО (форма № КО-1) заполняется при приёме наличных денег. ПКО выдаётся на каждое поступление наличности.

Расходный кассовый ордер или РКО (форма № КО-2) оформляется при выдаче наличных из кассы – на зарплату, на покупку ТМЦ и в другие цели.

В кассовой книге (форма № КО-4) на основании ПКО и РКО отражают движения по кассе за каждый день. Если кассовых операций не было, то книгу в этот день не заполняют. Кассовая книга ведётся с начала и до окончания года сплошным порядком с применением ПЭВМ.

Лимит остатка кассы

Наличные деньги в кассе хранятся в пределах установленного размера лимита.

Лимит остатка кассы организация рассчитывает исходя из размера поступающей наличной выручки. В связи с сезонным характером работы в течении года лимит остатка кассы может быть увеличен расчетом за последние три месяца отчетного года и утвержден приказом руководителя.

Порядок учета незавершенного производства

Незавершенного производства на предприятии не возникает.

Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97.21 “Расходы будущих периодов”.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на программы и базы данных, по которым предприятием не получены исключительные права считаются как расходы будущих периодов, и списываются из срока договора если он оговорен. В случае если срок не определен, организация определяет срок списания приказом по предприятию.
- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовка и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель),
- расходы по всем видам страхования являются расходами по обычным видам деятельности, учитываются на конец каждого отчетного периода исходя из количества календарных дней в таком отчетном периоде
- затраты на лицензирование вида деятельности организации учитываются на счете 97.21 «расходы будущих периодов» и списываются пропорционально сроку действия лицензии;
- расходы на вскрышные работы.
- Взрывные работы

Сумма затрат по вскрышным работам, учтенная на сч.97.21 списывается на основании акта на производство вскрышных работ согласно отработанной горной массы за месяц.

Сумма затрат, исчисленная на отработанную горную массу списывается в дебет сч.20 «Основное производство» по цехам (цех переработки, цех по выпуску минерального порошка, цех известняковой муки, фасовочный цех), пропорционально доле выпуска готовой продукции ежемесячно.

Порядок создания фондов специального назначения

1. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и сборов, отражается в составе нераспределенной прибыли отчетного года для последующего распределения в следующем отчетном году на основании решения собрания акционеров.

2. Общество формирует Фонды в размерах, утвержденных собранием акционеров по результатам работы за истекший год. Для ведения аналитического учета к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открыты соответствующие субсчета: Прибыль, подлежащая распределению;

Убыток, подлежащий покрытию;

Нераспределенная прибыль использованная;

Порядок формирования доходов

Учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

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

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

-доходы от обычных видов деятельности (ПБУ9/99 п. 5-6).

Перечень доходов от обычных видов деятельности:

Выручка за готовую продукцию, оказанные услуги, реализованные товары;

Перепереданные Обществом транспортные услуги, оказанные наемным транспортом.

Данные доходы отражаются на сч. 90.01.«Выручка».

Сумма НДС ,начисленная за отгруженные товары, работы, услуги отражается на сч.90.03. «НДС»

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в отчете о финансовых результатах по стр.2110 «Выручка»

-прочие доходы(ПБУ9/99 п. 7-9).

Перечень прочих доходов:

возврат госпошлины, возмещение расходов за обучение(увольнение сотрудника),возмещение расходов ФСС, восстановление ранее списанной дебиторской задолженности, излишки(товаров, ТМЦ) при инвентаризации, выручка от продажи материалов на сторону за минусом НДС, выручка от продажи основных средств ,инвентаризация оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, 13ю зарплату), списание просроченной кредиторской задолженности и другие доходы.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах по стр.2320,2340

Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Перепереданные Обществом транспортные услуги, оказанные наемным транспортом отражаются на сч. 90.01.«Выручка».

Порядок формирования расходов

Учет расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности

В качестве **расходов по обычным видам деятельности** учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, которые включают в себя:

- себестоимость реализованной готовой продукции;
- себестоимость оказанных работ(услуг);
- себестоимость товаров.

Себестоимость продаж отражается в отчете о финансовых результатах по стр.2120.

(Основание: [п. п. 4, 5 ПБУ 10/99](#))

Управленческие расходы

К управленческим расходам относятся затраты на содержание аппарат управления, учитываемые на сч.26 «Общехозяйственные расходы», которые ежемесячно списываются на сч.90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

-% по долгосрочным и краткосрочным кредитам банка, автоуслуги работникам по коллективному договору, оплата госпошлины (арбитражный суд и другие), единовременное пособие при выходе на пенсию (колдоговор), оказание материальной помощи работникам (колдоговор), налог на имущество, взносы НС и ПЗ, страховые взносы на выплаты из прибыли, обеспечение заявки(торги),оплата дней согласно кол.договора (похороны),расходы на продажу материалов ,ТМЦ на сторону за минусом НДС, соболезнования, поздравления в районную газету, покупка венков на 9 мая, списание товаров по столовой(бой посуды, инвентаря) на основании инвентаризации, оценка рыночной стоимости ОС для целей продажи, материальная помощь к Дню пожилого человека, к профессиональному празднику, расходы по мобилизации, РКО банков, резерв ежегодных отпусков на выплаты из прибыли, сверхурочные за счет прибыли, списание выделенного НДС в чеках ККТ, спонсорская помощь, штрафы, дисконтированный %(ФСБУ 25/2018), остаточная стоимость и расходы, связанные с реализацией ОС, создание резерва сомнительной задолженности, списание просроченной дебиторской задолженности, инвентаризация резервов(отпуск,13-я зарплата) и другие расходы.

4. Раскрытие информации по существенным статьям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не имелось.

4.1. Нематериальные активы (код строки 1110)

Нематериальные активы на 31.12.2024г года составляют 6466 тыс. руб. Расшифровка представлена в таблице.1.1.,1.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.2. Основные средства. (код строки 1150)

Данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по группам основных группам основных средств на начало и конец 2024 года отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и финансовых результатах п.2.1.

К объектам основных средств, стоимость которых не погашается, относятся земельные участки, балансовой стоимостью 1175,6 тыс. руб., которые не включаются в расчет налога на имущество. На основании заключенного договора аренды государственного имущества у предприятия находится во временном пользовании земельный участок стоимостью – 85 тыс. руб.

С учетом ФСБУ 31.12.21г. был ошибочно принят на баланс в состав основных средств, арендуемый земельный участок у Администрации Советского района на основании договора № 33 от 20.08.2007г. стоимостью 305 тыс.руб. по данному земельному участку накопленная амортизация составила 122 тыс.рублей.

В 2024 году данный земельный участок исключен из состава основных средств, сделаны исправительные проводки.

Списан из состава основных средств земельный участок для размещения карьера (43:31:401101:148),находящийся не в собственности Общества,а в аренде у Администрации Советского р-на в сумме 457тыс.руб.и учтен на забалансовом сч.е 001.

Расшифровка представлена в таблице.2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В 2024 году приобретены основные средства в сумме 14695 тыс. руб. за счет собственных денежных средств:

№п /п	Наименование основного средства	Балансовая стоимость (т.руб)
1.	Конвейер СМД-152-150С25	2250,0
2.	Питатель вибрационный ДРО-605	1667,0
3.	Автобус ПАЗ-4234-04	4583,0
4.	Сортировочная установка ДТ-120	6195,0
	Итого	14695

Выбытие основных средств (корректировка ошибочно принятых на баланс в составе основных средств арендованных земельных участков) за 2024 год на сумму 762 тыс.руб. представлена в таблице:

(тыс.руб.)

№п /п	Наименование основного средства	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Примечание
1.	Земельный участок(аренда) 43:31:401101:148	457	0	457	Отражен на сч.001
2.	Земельный участок(аренда) 43:31:401101:47	305	122	183	Отражен на сч.001
	ИТОГО	762	122	640	

4.3. Наличие объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств отсутствуют.

4.4. По финансовым вложениям произведена корректировка на 31.12.2023г, согласно условий договоров и графиков платежей разделены на долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, долгосрочные отражены по стр.1170, краткосрочные по стр. 1240 бухгалтерского баланса.

Показатель	31.12.2023(было)	31.12.2023 (с учетом корректировки)	31.12.2024
Долгосрочные финансовые вложения (стр.1170) (АО «КПАТ»)	13500	6830	0
Краткосрочные финансовые вложения (стр.1240) (АО «КПАТ»)		6670	6830
Итого	13500	13500	6830

На основании Распоряжения Министерства имущественных отношений Кировской области №1630 от 29.12.2023г. «О решениях внеочередного общего собрания акционеров АО «Чимбулатский карьер» в 2023 году был создан резерв по сомнительной задолженности по выданному займу сумме 20 000 тыс.рублей за счет нераспределенной прибыли прошлых лет по контрагенту АНО «Центр развития хоккея с мячом Кировской области». Данный резерв учитывался на сч.59 «Резерв финансовых вложений».

Приказом № 532 от 28.12.2024г. резерв списан в связи с возвратом исполнительного листа за невозможностью взыскания суммы задолженности. Основание: Постановления об окончании и возвращении ИД взыскателю от 21.03.24г. и 29.11.24г.

По выданному займу АО «КПАТ» создание резерва не предусмотрено, т.к. получено гарантийное письмо от 29.12.2023г. и график погашения задолженности по предоставленным займам. Данный график соблюдается окончательное погашение займа планируется до 31.10.2025г.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы (код строки 1210).

Наличие и движение запасов отражено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.1.

4.6. Дебиторская задолженность (код строки 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Денежные средства (код строки 1250).

Структура денежных средств отраженных по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

(тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2023г.	На 31.12.2023г.
Расчетный счет	1486	17237
Касса	43	436
Депозитный счет	26400	
Итого	27929	17673

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

4.8. Прочие оборотные активы

стр.1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов.

4.9. Резервы

Резерв сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов (сч.63) на 31.12.2024г. составляет 3 739 027руб.89 коп. в т.ч. по контрагентам:

Наименование дебитора	Резерв на 31.12.24г.
Арбажская ПМК ОАО	276 402,46
Астрим-Жилтехстрой ООО	141 569,85
Коммунэнерго ОАО	2 005 425,78
Компания Сим-авто ООО	1 315 629,80

В 2023 году на основании Распоряжения Министерства имущественных отношений Кировской области №1630 от 29.12.2023г. «О решениях внеочередного общего собрания акционеров АО «Чимбулатский карьер». был создан резерв АНО «Центр развития хоккея с мячом Кировской области» по процентам за пользование займом в сумме 6 276 471 руб.42 коп.Резерв учитывался на сч.63.

Приказом № 532 от 28.12.2024г. резерв списан в связи с возвратом исполнительного листа за невозможностью взыскания суммы задолженности. Основание: Постановления об окончании и возвращении ИД взыскателю от 21.03.24г. и 29.11.24г.

Резерв под обесценение МПЗ.

По состоянию на 31.12.2024г. была проведена инвентаризация МПЗ. По результатам проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности материалов, потерявших свое первоначальное качество, не выявлено, в связи с чем резерв под обесценение стоимости материалов не создавался. Считаем, что балансовая стоимость МПЗ в целом во всех существующих аспектах реальна, соответствует текущей стоимости активов, в связи с этим отсутствие резерва под снижение стоимости МПЗ оценивается нами как обстоятельство, не препятствующее подготовке достоверной бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Обществом проведена оценка финансовых вложений на предмет их обесценения. Считаем, что отраженная в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2024г. балансовая стоимость финансовых вложений во всех существующих аспектах реальна, соответствует текущей стоимости активов, в связи с этим отсутствие резерв под обесценение вложений в ценные бумаги оценивается нами как обстоятельство, не препятствующее подготовке достоверной бухгалтерской отчетности.

4.10 Уставный капитал (код строки 1310).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024г. в соответствии с Уставом составляет-110 319 900 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение отчетного периода не производилось.

4.11. Резервный капитал (код строки 1360)

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2024г. составляет-8692 тыс.руб.

4.12. Добавочный капитал (код строки 1350)

Добавочный капитал отсутствует.

4.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 1370)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

4.14. Налоги и сборы

По состоянию на 31.12.2024года просроченной задолженности по налогам и сборам, страховым платежам нет.

В балансе отражена задолженность, начисленная за 4 квартал 2024г. со сроками оплаты в 1 квартале 2025г.

Информация о начисленных и уплаченных налог и сборах ,страховых взносах отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.1. и 5.3.

4.15. Кредиты и займы

Долгосрочные и краткосрочные обязательства в разрезе договоров и сроков гашения:

Кредитор Займода-вец	Номер договора	Сумма/ лимит по договору, тыс. руб.	Дата привлечения	Дата погашения	Цель	% ставка	Остаток задолженности На 31.12.2024г. тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства (стр.1410)							
КБ «Хлынов»	№16-2023Ю26 НКЛ	19500	19.05.23	18.05.28	Погрузчик SANY SW978K1	24,5	9425
КБ «Хлынов»	№29-2019Ю26 НКЛ	5900	15.10.19	14.10.24	Погрузчик	16,0	0
КБ «Хлынов»	№18-2022Ю26 НКЛ	8674	28.06.22	25.06.27	Буровая установка	21,0	2555
ИТОГО							11980
Краткосрочные заемные средства(стр.1510)							
КБ « Хлынов»	№16-2023Ю26 НКЛ	19500	19.05.23	18.05.28	Погрузчик SANY SW978K1	24,5	3900
КБ « Хлынов»	№29-2019Ю26 НКЛ	5900	15.10.19	14.10.24	Погрузчик	16,0	0

КБ « Хлынов»	№18-2022Ю26 НКЛ	8674	28.06.22	25.06.27	Буровая установка	21,0	1703
КБ « Хлынов»	КД №25- 2024Ю26 от от 20.11.24.	10 000	20.11.24	19.11.25	Овердрафт	23,7	6272
					Итого		11875

В течение отчетного периода организации начислены проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	4102	2756
В том числе		
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	4102	2756

Проценты начисляются на сумму фактической задолженности по кредиту и займу начиная с даты, следующей за датой образования задолженности по займу и по дату полного погашения займа.

4.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Оценочные обязательства

В составе строки 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражено следующее:

За 2023год(тыс.руб.)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	КОД	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как Избыточная сумма	Остаток на конец периода
Краткосрочные обязательства- всего	5700	4805	20411	21043		4173
В том числе:						

Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5701	4805	14025	14657		4173
Резерв на 13ю зарплату	5702		6386	6386		

За 2024год (тыс.руб.)

Наименование показателя	КОД	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как Избыточная сумма	Остаток на конец периода
Краткосрочные обязательства-всего	5700	4173	22117	20834		5456
В том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5701	4173	15921	14638		5456
Резерв на 13ю зарплату	5702		6196	6196		

Резерв по оплате отпусков сформирован в соответствии с методикой, установленной учетной политикой (по каждому работнику, исходя из количества дней неиспользованного отпуска с учетом сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.) Является фактически рассчитанной величиной.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2024 г.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да. Существенно для бухгалтерской отчетности*
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Да
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иные виды	Нет

*Общество имеет судебное разбирательство в суде о признании недействительным решения межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Кировской области от 05.08.2021 № 04-3-03/1. приостановления действия оспариваемого решения от 05.08.2021 № 04-3- 03/1 в части доначисления налогов, пени и штрафов в сумме

36 679 144 рублей 13 копеек до момента вступления в законную силу окончательного судебного акта, принятого по настоящему делу. Оценочное обязательство в связи с указанным Решением МИФНС №11 и иском на отчетную дату не признавалось.

Решение Арбитражного суда Кировской области вынесено пользу УФНС России по Кировской области по первому иску в сумме 36 679 144 рублей 13 копеек .Обществом подана апелляционная жалоба на решение арбитражного суда Кировской области от 29.10.2024г.Первое заседание назначено на 18.02.2025г.

№ п/п	Ответчик	№дела	Стадия дела	Сумма иска(руб.)	Суть исковых требований
1.	УФНС России по Кировской области (ВНП за 2016-2018г.)	А-28-16372/2021	Рассмотрение во втором арбитражном апелляционном суде 18.02.2025г.	36 679 144,13	Отмена решения Арбитражного суда Кировской обл. от 29.10.24 и признании недействительным решения от 05.08.2021г. №04-3-03/1

5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Отложенные налоговые обязательства

Расчет суммы текущего налога

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024год	За 2023г
Условный расход(доход)	2584	4241
Постоянное налоговое обязательство	4724	260
Отложенный налоговый актив	-1	-38
Отложенное налоговое обязательство	-334	-454
Текущий налог на прибыль	3956	4917

В течение отчетного периода следующие суммы постоянных и временных разниц повлекли корректировки условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024год	За 2023год
Постоянные разницы	927	246
-расходы, не принимаемые для налогообложения прибыли	927	246
Временные разницы	333	416
-по основным средствам	-86	2381
-по готовой продукции	412	-1935
-прочие	8	-10

6. Прочие обязательства

Прочих обязательств нет.

7. Доходы будущих периодов

Доходов будущих периодов нет.

8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации».

Доходы организации признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав в соответствии с ПБУ 9 «Доходы организации».

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Расходы организации признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

9. Выручка и себестоимость продаж (строка 2110)

Основной вид деятельности Общества – добыча и первичная обработка известняка и гипсового камня.

Выручка от продажи работ и услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице :

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024г.		За 2023г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
ВСЕГО	309242	(242370)	280800	(263306)
в том числе: выручка за готовую продукцию	293712	(227144)	262429	(202646)
Торговля(столовая)	1142	(2550)	841	(1790)
Автоуслуги	14388	(12676)	17530	(15960)
Управленческие расходы сч.26		(50681)		(42910)

10. Затраты на производство

Расшифровка строки 5650 таблицы 6 пояснений к балансу
(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024год	За 2023год
Материальные затраты	97964	90908
Расходы на оплату труда	96945	85162
Страховые взносы	36260	31844
Амортизация	16973	15738
Прочие в т.ч.	45830	38043
-Налоги ,включаемые в затраты (НДСПИ,земельный,транспортный)	11943	7494
-командировочные,медосмотры	420	287
-резерв на оплату отпусков,13 ой зарплаты	15834	15636
-ОСАГО,КАСКО	111	116
-содержание легкового транспорта	567	405
-охранные услуги	1433	1156
-консультационные,информационные,аудиторские услуги,программное обеспечение	4145	839
- списание РБП	9608	9613
-страхование ДМС,ОПО	300	423
-услуги связи, почтовые расходы	239	232
-переподготовка кадров	210	302
-прочие	1020	1540
Изменение остатков РБП(+;-)	-921	+1611
Итого расходы	293051	263306

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

Информация о прочих доходах и расходах предоставлена в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024г.		За 2023г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
ВСЕГО	6256	(6247)	16929	(11296)
в т.ч. от продажи основных средств			11267	(7379)
от продажи материалов	576	(567)	603	(563)
Штраф ПЛАТОН				(50)
Возврат(уплата) госпошлины,возврат денежных средств по процедуре торгов	23		78	
Восстановление ранее списанной дебиторской зад-ти	49		38	
приход металлолома от б/у запчастей и ТМЦ,реализация м/лома	65	(65)	202	(202)
излишки по инвентаризации	4		13	
возмещение расходов ФСС	283		259	
Инвентаризация резерва на оплату отпусков	1213		947	
Возмещение расходов за обучение	3			
Списание просроченной кредиторской задолженности			7	
Увеличение срока ПИ ОС по ФСБУ6/2020			1368	
Дисконтированный % по аренде земли			62	
Приход возвратных отходов для изготовления МП,из.муки,молотый известняк			2079	
Возврат страховки ОСАГО,досрочное закрытие лизинга			6	
Корректировка расчетов(исправление за прошлые периоды) распределение затрат по готовой продукции(щебень и СЦП)	4040	(67)		
госпошлина				(35)
налог на имущество		(244)		(270)
расходы на услуги банков		(104)		(109)
списание просроченной дебиторской задолженности		(2)		(23)
резерв сомнительных долгов		(3321)		
Единовременная выплата при выходе на пенсию(кол.договор)		(139)		(125)
НДС по авансовым отчетам (покупка ГСМ по чекам АЗС)		(1)		(1)

Страховые взносы на выплаты из прибыли		(119)		(112)
сверхурочные за счет прибыли		(93)		(85)
Материальная помощь и выплаты (кол.договор)		(123)		(216)
Материальная помощь к дню пожилого человека(кол.договор)		(23)		(37)
Списание инвентаря(столовая)		(1)		(3)
Списание арендованного земельного участка из состава ОС на забалансовый счет		(457)		
Автомобильные услуги работникам по (кол.договору)		(38)		(35)
Выплаты работникам за счет прибыл к профессиональному празднику ДДХ		(214)		(163)
Штраф за перегруз автотранспорта		(63)		
Списание плитки облицовочной(годовая инвентаризация)				(530)
Инвентаризация резерва на 13-ю зарплату				(624)
спонсорская помощь		(150)		(150)
Доначисление амортизации по ФСБУ 6/2020				(359)
На мероприятия на 9 мая		(5)		(3)
Компенсация морального вреда по ИЛ(профзаболевание)		(403)		
Оценка рыночной стоимости ОС(для продажи)				(20)
Резерв ежегодных отпусков на выплаты из прибыли				(28)
Гуманитарная помощь(СВО)		(111)		
Обеспечение заявки(торги)				
Дисконтированный % (ФСБУ 25/2018)				(60)
Расходы на мобилизацию				(105)
Прочие		(2)		(9)

12. Прибыль на акцию

(руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль(убыток) отчетного периода, остающееся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	5 612 306	16705446
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период, руб.		
Базовая прибыль отчетного периода, руб.	0	0
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	1103199	1103199
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	5,09	15,14

13. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее.

14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2006 «Учет договоров строительного подряда».

В отчетном периоде Общество не заключало договоров строительного подряда в соответствии ПБУ 2/2008.

15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), отсутствуют.

16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Информация о связанных сторонах:

Министерство имущественных отношений Кировской области является единственным владельцем всех акций первого и второго выпуска. В 2024 году выплат дивидендов составила 4 677 525 рублей.

Основание: Распоряжение Министерства имущественных отношений Кировской области «О решении годового общего собрания акционеров АО «Чимбулатский карьер» от 28.06.2024г. №767

Операции, проведенные со связанными сторонами в отчетном периоде:

вознаграждения членам Совета Директоров не выплачивалось, директору была начислена заработная плата:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	
	За 2024г.	За 2023г.
Краткосрочные вознаграждения		
Заработная плата и премии директора	871	0
Доплата за ВРИО директора	78	49
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
Долгосрочные вознаграждения		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном(складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Операций по закупке товаров, работ, услуг, прочим расходам с компаниями - связанными сторонами, а так же займов, выданных и полученных связанными сторонами нет.

Решения акционеров о распределении чистой прибыли.

За 2023 год в отчетном периоде выплачены дивиденды в сумме 4 677 525 рублей.

Основание: Распоряжение Министерства имущественных отношений Кировской области «О решении годового общего собрания акционеров АО «Чимбулатский карьер» от 28.06.2024г. №767

На момент сдачи годовой отчетности за 2024 год общего собрания акционеров не проводилось.

18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось

Информация о прекращении использования долгосрочных активов к продаже (ПБУ 16/2)

Долгосрочных активов к продаже нет.

21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

В 2024 году Общество не заключало договоров о совместной деятельности.

23. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенные ошибки, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения

пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде отсутствуют.

24. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»

В 2024 году у Общества отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов в соответствии с данным ПБУ.

25. Влияние ситуации, сложившейся в 2023- 2024 г.

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло
- введенные решением Совета национальной безопасности и обороны Украины от 19 октября 2022 года «О применении и внесении изменений к персональным специальным экономическим и другим ограничительным мерам (санкциям)», введенного в действие Указом Президента Украины от 19 октября 2022 года № 726/2022 санкции не оказали влияния на ведение деятельности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная

неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

26. Сведения о чистых активах и непрерывности деятельности Общества

Чистые активы больше величины уставного капитала. На 31.12.2024г. составляет 131831 тыс.руб.

Каких-либо событий или условий, которые обуславливают значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, нет. Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор+

А.В.Шипицын

АО «Чимбулатский карьер»

31.01.2025г.