

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	49	(49)	-	(49)	49	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	49	(49)	-	-	-	-	-	-	-	49	(49)
Нематериальные активы	5101	за 2024г.	49	(49)	-	(49)	49	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	49	(49)	-	-	-	-	-	-	-	49	(49)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	49	49
в том числе:				
Нематериальные активы	5131	-	49	49

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Букин Александр
Васильевич
(расшифровка подписи)

2.1.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	2 833	40 175	(5 185)	(34 489)	3 334
	5250	за 2023г.	33	33 499	(3 102)	(27 597)	2 833
в том числе:							
Весы платформенные	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	33	2 963	(3 002)	-	-
Лаборатория	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	100	(100)	-	-
Навес (бункер)	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	402	-	(402)	-
Навес над весами	5244	за 2024г.	50	10 502	-	(10 552)	-
	5254	за 2023г.	-	50	-	-	50
Бункер питателя ДРО (с футеровкой из 09Г2С) ГДКВ.01.08.000 С5	5245	за 2024г.	2 783	2 783	(2 783)	(2 783)	-
	5255	за 2023г.	-	2 783	-	-	2 783
Бытовка 6мх2,4х2,5	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	190	-	(190)	-
Весы автомобильные электронные "АВИОН"-80-18-3-1.	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	6 498	-	(6 498)	-
Грохот высокочастотный	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	700	-	(700)	-
Грохот высокочастотный	5249	за 2024г.	-	700	-	(700)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Конвейер ленточный 15 метров		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	187	-	(187)	-
КТП-Т-В/К-1000/60,4		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	1 329	-	(1 329)	-
Экскаватор SHANTUI SE470LC (2.5R) №66SE47/EKNN1000221 59 ME 5573		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	17 591	-	(17 591)	-
ГРОХОТ ДРО-633 (ГИТ-41) 106330000000		за 2024г.	-	4 410	(2 205)	(2 205)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Грузовой тягач седельный Renault Premium 380.18, VIN VF625GPA00003147		за 2024г.	-	1 250	-	(1 250)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Инвертор сварочный MIG 5000 "TECH" (N221)		за 2024г.	-	202	-	(202)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Приемная корзина ГДКВ.03.03.100		за 2024г.	-	394	(197)	(197)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
СНЕГОХОД 69 Ranger Snowcruiser 900ACE Turbo R VIN YH2LLCRD3RR000156		за 2024г.	-	3 334	-	-	3 334
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Тягач Седельный DONGFENG GX VIN LGAG4DY30R8845435		за 2024г.	-	8 650	-	(8 650)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Тягач Седельный DONGFENG GX VIN		за 2024г.	-	8 650	-	(8 650)	-

LGAG4U15K6645424

	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	5 185	-
в том числе:			
Дробильно-сортировочный комплекс	5261	5 185	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 900	4 081	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	55 972	55 394	24 885
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
 Букин Александр
 Васильевич
 (расшифровка подписи)

21 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
						первоначальная стоимость	накопленная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	138 209	-	-	-	-	138 209	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Финансовые вложения	5302	за 2024г.	-	-	138 209	-	-	-	-	138 209	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	138 209	-	-	(138 209)	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	221 859	-	-	(83 650)	-	-	-	138 209	-
в том числе:											
Финансовые вложения	5306	за 2024г.	138 209	-	-	(138 209)	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	221 859	-	-	(83 650)	-	-	-	138 209	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	138 209	-	138 209	(138 209)	-	-	-	138 209	-
	5310	за 2023г.	221 859	-	-	(83 650)	-	-	-	138 209	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Букин Александр
Васильевич
(расшифровка подписи)

21 февраля 2025 г. _____

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Букин Александр
Васильевич
(расшифровка подписи)

21 февраля 2025 г. _____

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	292 991	(527)	2 115 981	-	(2 063 637)	-	(499)	-	-	-	345 335	(28)
	5530	за 2023г.	192 209	(954)	1 927 061	-	(1 838 864)	-	(473)	-	-	12 585	292 991	(527)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	57 610	(527)	1 257 612	-	(1 208 860)	-	(499)	-	-	-	106 362	(28)
	5531	за 2023г.	60 386	(954)	1 188 164	-	(1 190 940)	-	(473)	-	-	-	57 610	(527)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	29 010	-	412 444	-	(424 957)	-	-	-	-	-	16 497	-
	5532	за 2023г.	36 312	-	413 996	-	(421 298)	-	-	-	-	-	29 010	-
Прочая	5513	за 2024г.	196 931	-	368 240	-	(342 714)	-	-	-	-	-	222 457	-
	5533	за 2023г.	95 511	-	297 957	-	(199 750)	-	-	-	-	3 213	196 931	-
Расчеты по налогам и взносам	5514	за 2024г.	9 440	-	77 685	-	(87 106)	-	-	-	X	X	19	-
	5534	за 2023г.	-	-	26 944	-	(26 876)	-	-	-	X	9372	9 440	-
Итого	5500	за 2024г.	292 991	(527)	2 115 981	-	(2 063 637)	-	(499)	X	-	-	345 335	(28)
	5520	за 2023г.	192 209	(954)	1 927 061	-	(1 838 864)	-	(473)	X	-	12 585	292 991	(527)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	554С	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	516 799	1 889 061	-	(1 925 252)	-	-	-	-	480 608
	5580	за 2023г.	546 660	343 583	-	(397 079)	-	-	-	12 585	516 799
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	78 866	1 136 097	-	(1 109 559)	-	-	-	-	105 404
	5581	за 2023г.	66 856	41 376	-	(29 366)	-	-	-	-	78 866
авансы полученные	5562	за 2024г.	11 361	334 527	-	(323 458)	-	-	-	-	22 430
	5582	за 2023г.	24 563	362 623	-	(375 825)	-	-	-	-	11 361
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	5 263	305 102	-	(299 364)	-	-	-	-	11 001
	5583	за 2023г.	12 490	2 271	-	(18 870)	-	-	-	9 372	5 263
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	421 309	113 335	-	(192 871)	-	-	-	-	341 773
	5586	за 2023г.	-	431 316	-	(13 220)	-	-	-	3 213	421 309
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	516 799	1 889 061	-	(1 925 252)	-	X	-	-	480 608
	5570	за 2023г.	546 660	343 583	-	(397 079)	-	X	-	12 585	516 799

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Букин Александр
Васильевич
(расшифровка подписи)

21 февраля 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	266 494	216 831
Расходы на оплату труда	5620	146 513	113 032
Отчисления на социальные нужды	5630	32 863	25 273
Амортизация	5640	26 084	21 584
Прочие затраты	5650	630 965	528 476
Итого по элементам	5660	1 102 919	905 196
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4 196	6 537
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(18 300)	(18 366)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 088 815	893 367

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

Руководитель

Букин Александр
Васильевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

21 февраля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 286	16 248	(10 369)	-	7 166
в том числе:						
оценочные обязательства по вознаграждениям	5701	1 054	13 424	(8 585)	-	5 893
оценочные обязательства по страховым взносам	5702	232	2 825	(1 784)	-	1 273

Руководитель _____
(подпись)

Букин Александр
Васильевич
(расшифровка подписи)

21 февраля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Букин Александр
Васильевич
(расшифровка подписи)

21 февраля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

Букин Александр Васильевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

21 февраля 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «Горнодобывающая компания»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Горнодобывающая компания» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

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

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1 Основные сведения об организации.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Горнодобывающая компания»
ИНН/КПП организации:	5903091657/590801001
Дата создания (государственной регистрации):	23.12.2008 г.
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Пермскому краю
Генеральный директор:	Букин Александр Васильевич
Система налогообложения, применяемая организацией:	Общая система налогообложения
Уставный капитал:	23 900 тыс. руб.
Участник Общества:	Пахомов Владислав Вадимович Юзефович Андрей Александрович с 20.02.2025г.
Состав исполнительного органа:	Генеральный директор Букин Александр Васильевич – с 07.10.2022 г.
Юридический адрес:	614101, Пермский край, г. Пермь, ул. Гальперина, д. 6/6, помещ. 1, офис 17

1.2 Основные виды деятельности организации.

Основным видом деятельности Общества является:

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

1.3 Численность работающих сотрудников организации.

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Численность сотрудников, чел.	210	212	205

1.4 Сведения об обособленных подразделениях организации.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс, расположенные по следующим адресам:

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

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2024 год;

- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- табличные формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- текстовая часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 План счетов бухгалтерского учета.

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

2.3 Проведение инвентаризации.

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

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

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

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

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действующий на дату совершения операции в иностранной валюте. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в

иностранной валюте, представлены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, действовавших на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Наименование	31.12.2024 г. (руб.)	31.12.2023 г. (руб.)	31.12.2022 г. (руб.)
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

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

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

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

2.6 Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, начиная с 01.01.2024 г.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб., учет ведется на счете 04 «Нематериальные активы». Если стоимость актива 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 забалансовом счете «НМА в эксплуатации (малоценные)».

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 забалансовом счете «НМА в эксплуатации (малоценные)».

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам (произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; лицензии и разрешения) и группам.

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.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

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

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

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает линейный способ начисления амортизации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Обществом не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

2.7 Основные средства.

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

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

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

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.8 Капитальные вложения.

Общество осуществляет учет капитальных вложений в основные средства по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, начиная с 01.01.2022 г.

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 (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н), начиная с 01.01.2024 г.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются Обществом при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

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

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

В бухгалтерском учете затраты на НИОКР сначала отражаются по дебету счета 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». На этапе исследований они ежемесячно списываются на счет 91.02 «Прочие расходы», а на этапе разработок аккумулируются на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». По окончании этапа разработок успешные НИОКР переводятся в состав НМА, а неудачные - целиком списываются на счет 91.02 «Прочие расходы» (п. 17.5 ФСБУ 26/2020).

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.9 Бухгалтерский учет аренды.

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

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

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

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

2.9.1 Общество в качестве арендатора.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.9.2 Общество в качестве арендодателя.

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

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

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

Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства. Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам отражается в составе расходов по обычным видам деятельности каждый отчетный период в течение срока аренды.

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

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

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

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

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

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

2.10 Запасы.

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

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

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

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

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

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

2.11 Финансовые вложения.

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

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

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

2.12 Дебиторская задолженность.

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

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

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

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

2.13 Денежные средства и денежные эквиваленты.

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

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

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

2.14 Заемные средства

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

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

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

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

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

2.15 Оценочные обязательства и оценочные резервы.

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

2.16 Условные обязательства и условные активы.

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

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

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

2.17 Признание доходов.

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

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

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

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает: выручку от продажи продукции для использования в строительстве в качестве дорожного покрытия.

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

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

2.18 Признание расходов.

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

Общество осуществляет торговую деятельность и производственную деятельность.

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

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

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

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

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

2.19 Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Фактическую себестоимость Общество формирует в бухгалтерском учете исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) п. 23 ФСБУ 5/2019.

Распределение прямых затрат между видами основной готовой продукции осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции, за исключением попутной (сопряженной) продукции.

Себестоимость попутной (сопряженной) продукции учитывается показатель, приближенный к рыночной цене.

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

2.20 Налог на прибыль.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.21 Критерии признания существенной ошибки.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

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

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

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

2.22 Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

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

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

2.23 Изменение сравнительных показателей.

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

Общество вносило изменения в учетную политику за 2024 год связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", но сравнительные показатели при переходе не менялись.

РАЗДЕЛ 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД.

3.1 Нематериальные активы (строка 1110).

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

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах не изменялись.

3.2 Результаты исследований и разработок (строка 1120).

Исследований и разработок, результаты которых подлежат признанию в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, Общество в 2024, 2023, 2022 годах не производило.

3.3 Основные средства (строка 1150).

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

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2024 г. составила 115 191 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 102 047 тыс. руб., в том числе амортизируемых 115 191 тыс. руб., не амортизируемых 0 тыс. руб.), на 31.12.2023 г. – 102 047 тыс. руб. (в том числе амортизируемых 102 047 тыс. руб., не амортизируемых 0 тыс. руб.).

Инвестиционная недвижимость в 2023-2024 гг. отсутствовала.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто. За 2024 год доход составил 0 тыс. руб., за 2023 год убыток - 70 тыс. руб.

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

При оценке и анализе руководством Общества фактических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств (режима эксплуатации, способа использования, естественных условий, физического и морального износа и намерений организации в получении будущих экономических выгод и ожидаемых доходов от выбытия) срок полезного использования пересматривался. Отражены изменения параметров амортизации в 2024 году по объектам групп «Транспортные средства» на сумму 742 тыс. руб., групп «Машины и оборудования (кроме офисного)» на сумму 3 996 тыс. руб.

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

В течении 2024 года и по состоянию на 31.12.2024 года Общество является арендатором:

- Общество арендовало у ООО «Нефтехимснаб» по договору аренды № 125/04-2021 от 01.04.2021г. нежилые помещения - 148,7 кв.м., часть земельного участка – 30000,0 кв.м. с ж/д тупиком по адресу: г. Пермь, ул. С. Есенина, 1.

- Общество арендовало у АО «Сорбент» по договору аренды № 684-ОУА от 01.04.2017г. нежилое помещение под офис – 21,3 кв.м. по адресу: г. Пермь, ул. Гальперина, д. 6/6, помещ. 1.

- Общество арендовало у ИП Матыцына В.А. по договору аренды недвижимое имущество № б/н от 09.01.2024г. недвижимое имущество по адресу: Пермский край, г. Гремячинск, разъезд Заготовка.

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (единовременно не выполняются условия, указанные в п. 5 ФСБУ 25/2018).

- Общество арендовало транспортные средства у ООО «Нефтехимснаб» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 01.03.2023г., № б/н от 01.02.2024г.

- Общество арендовало транспортные средства у ООО «Надеждинское» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 01.12.2023г., № б/н от 01.11.2024г.

- Общество арендовало транспортные средства у ООО «Урал-Инвест» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 01.03.2023г., № б/н от 01.02.2024г.

- Общество арендовало транспортные средства у ООО «Урал-Гарант» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 01.03.2023г., № б/н от 01.02.2024г.

- Общество арендовало транспортное средство у ООО «Заготовка» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 01.12.2023г., № б/н от 01.11.2024г.

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

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

В 2024 году у Общества отсутствуют затраты, связанные с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования, а также затраты, связанные с улучшением предмета аренды.

В 2024 году Общество не осуществляло выкуп арендованных объектов.

В течении 2024 года и по состоянию на 31.12.2024 года Общество является арендодателем:

- Общество предоставило в аренду транспортные средства ООО «Надеждинское» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 03.07.2023г., б/н от 01.06.2024г.

- Общество предоставило в аренду транспортное средство ООО «Заготовка» по договорам аренды транспортных средств без экипажа № б/н от 01.01.2024г., № б/н от 29.11.2024г.

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

Доходы по операционной аренде признаны доходами от обычных видов деятельности и отражены в составе выручки.

Доходы по операционной аренде признаны доходами от обычных видов деятельности и отражены в составе выручки. В 2024 году доходы от сдачи имущества в аренду составили 8 068 тыс. руб., в 2023 году – 7 128 тыс. руб.

3.4 Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160).

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

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

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

3.5 Финансовые вложения (строки 1170, 1240).

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 г. финансовые вложения Общества не обременены обязательствами залога.

3.6 Отложенные налоговые активы (строка 1180).

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Готовая продукция	17	212	173
Резерв по отпускам	1 433	257	85
Резерв сомнительных долгов	1	-	134
Убытки	4 623	-	-
Итого:	6 074	469	392

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

3.7 Прочие внеоборотные активы (строка 1190).

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствовали.

3.8 Запасы (строка 1210).

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Создание резерва под обесценение запасов не проводилось.

3.9 Налог на добавленную стоимость (строка 1220).

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

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
НДС по приобретенным МПЗ	-	-	2
НДС по приобретенным услугам	-	-	207
Итого:	-	-	209

3.10 Дебиторская задолженность (строка 1230).

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

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

3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	7 397	2 133	2 520
Денежные средства в кассе организации	7	232	171
Итого:	7 404	2 365	2 691

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. недоступны для использования.

3.12 Прочие оборотные активы (строка 1260).

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Право на ПО	2	1	1
Страхование	42	13	16
Антивирусная программа	62	-	46

Неисключительные права на использование программы, системы	25	5	11
Прочее	1	8	-
Итого:	132	27	74

3.13 Уставный капитал (строка 1310).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. участником Общества являлся:

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

Распределение прибыли и выплаты дивидендов в 2024, 2023 и 2022 годах не производилось.

Капитал Общества полностью оплачен на отчетную дату.

20.02.2025 произошла смена учредителя – Юзефович Андрей Александрович ИНН 590801213668.

3.14 Добавочный капитал (строка 1350).

Добавочный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. у Общества отсутствовал.

3.15 Резервный капитал (строка 1360).

Резервный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. у Общества отсутствовал.

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

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

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Прибыль, подлежащая распределению	194 438	218 398	131 207
Убыток, подлежащий покрытию	-	-	-

Итого:	194 438	218 398	131 207
---------------	----------------	----------------	----------------

3.17 Заемные средства (строки 1410, 1510).

Структура заемных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочные, в т.ч.	-	-	-
-			
Краткосрочные, в т.ч.	133 257	-	-
- кредиты банков			

В течении 2024 года ООО «Горнодобывающая компания» получило кредитные средства от ПАО Банк ВТБ.

3.18 Отложенные налоговые обязательства (строка 1420).

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Готовая продукция	585	11	-
Основные средства	2 841	3 275	53
Итого:	3 426	3 286	53

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

3.19 Оценочные обязательства (строки 1430, 1540).

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2024 г. раскрыта в п. 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете Общества в 2024 году в качестве оценочного обязательства отражен резерв по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом страховых взносов. Ожидаемый срок использования резерва – в течение 2025 года.

3.20 Прочие обязательства (строки 1450, 1550).

Прочие обязательства в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2024 г.; на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствовали.

3.21 Кредиторская задолженность (строка 1520).

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

3.22 Доходы будущих периодов (строка 1530).

Доходы будущих периодов в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2024 г.; на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствовали.

3.23 Выручка (строка 2110).

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

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

Информация о величине и структуре выручки Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Готовая продукция (щебень, отсев, бутовый камень, минеральный порошок)	872 858	731 184
Товары	4 626	6 822
Услуги	162 485	248 222
Прочее	2 557	4 348
Итого:	1 042 526	990 576

Увеличение выручки в 2024 г. по сравнению с 2023 г. составило 5,2 %.

3.24 Себестоимость продаж (строка 2120).

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Готовая продукция (щебень, отсев, бутовый камень, минеральный порошок)	317 589	238 247

Товары	4 196	6 537
Прочее	2 211	4 151
Итого:	323 996	248 935

3.25 Коммерческие расходы (строка 2210).

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

Структура коммерческих расходов по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Дополнительные услуги ж/д транспорта	12 781	13 481
Испытание образцов товара	531	637
Комплексное транспортное обслуживание	30 196	23 710
Транспортные ж/д услуги по перевозке грузов	46 743	61 670
Транспортные услуги	299 349	191 412
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава	126 060	136 913
Итого:	515 660	427 823

3.26 Управленческие расходы (строка 2220).

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

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

Структура управленческих расходов по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	9 456	6 183
Аренда имущества	16 648	18 374
Затраты на ГСМ	69 385	53 290
Информационные и юридические услуги	2 851	2 731
Ремонт имущества и содержание основных средств	93 613	89 525
Затраты на оплату труда и страховые взносы	39 410	30 219
Транспортно-экспедиционное обслуживание	8 759	7 237
Хоз. нужды	5 301	4 706
Прочее	3 736	4 344

Итого:	249 159	216 609
---------------	----------------	----------------

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

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

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся Обществу по договорам займа. Сумма в 2024 г. составила – 13 082 тыс. руб., в 2023 г. – 13 082 тыс. руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся к выплате Обществом по кредитному соглашению № СВЛ/182024-301496 от 26.04.2024г. с ПАО Банк ВТБ на предоставление кредитной линии.

Сумма в 2024 г. составила – 8 221 тыс. руб., в 2023 г. - 0 тыс. руб.

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

Информация о величине и структуре прочих доходов раскрыта в таблице:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Госпошлина	11	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	261	206
Списание кредиторской задолженности	10 588	250
Оприходование при выбытии основных средств	532	5 700
Оприходование использованного ТМЦ	1 534	-
Прочие внереализационные доходы	194	233
Итого:	13 120	6 389

Информация о величине и структуре прочих расходов раскрыта в таблице:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Госпошлина	33	104
Расходы от выбытия основных средств	-	5 173
Резервы по сомнительным долгам	-	46
Списание дебиторской задолженности	1 730	9 450
Расходы на банковские услуги	240	351
Расходы прошлых периодов, выявленные в отчетном году	31	2 444

Расходы по списанию неликвидной продукции	-	6 210
Прочие расходы	1 025	2 559
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	420	367
Возмещение вреда	604	-
Возмещение расходов, связанных с арендой	681	-
Организация питания сверх нормы	1 091	-
Итого:	5 855	26 704

3.29 Налог на прибыль (строка 2410).

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

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Примечание
Прибыль (убыток) до налогообложения	(34 163)	89 976	Строка 2300 отчета о финансовых результатах
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-	17 996	Прибыль (убыток) до налогообложения * 20%
Постоянный налоговый доход	-	-	
Постоянный налоговый расход	(1 368)	(4 573)	
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	5 605	77	
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств	140	3 233	
Отложенный налог на прибыль	5 465	(3 155)	Строка 2412 отчета о финансовых результатах

Текущий налог на прибыль	-	(19 413)	Строка 2411 отчета о финансовых результатах
Налог на прибыль	5 465	(22 568)	Строка 2410 отчета о финансовых результатах

3.30 Информации о прибыли, приходящейся на акцию

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

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

3.31 Связанные стороны.

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

Аффилированные лица, связанные стороны Общества:

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

Бенефициарный владелец Общества:

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

В 2024 и 2023 годах выплата дивидендов Обществом в пользу учредителей не производилась.

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

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, составила:

Вознаграждение	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	3 526	1 692
- оплата труда за отчетный период	3 271	1 565
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	256	127
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	-	17
Начисленные на оплату труда страховые взносы и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	566	289

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались.

3.32 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

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

В течение 2024 года в составе расходов у Общества отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

3.33 События после отчетной даты.

Фактом 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 2024 год является смена учредителя – Юзефович Андрей Александрович от 20.02.2025.

Иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние за 2024 год отсутствуют.

3.34 Информация о государственной помощи.

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

Государственную помощь Общество в 2024 году не получало.

3.35 Информация по сегментам.

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

3.36 Информация по прекращаемой деятельности.

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

У Общества в 2024 году отсутствовали:

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

Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

3.37 Информация о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Однако существуют обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По итогам деятельности за 2024 год Обществом получен убыток в размере 28 698 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом финансовый результат Общества уменьшился на 96 094 тыс. руб.

Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2024 год связан с рядом факторов:

1) Увеличение амортизации:

С целью обновления основных производственных фондов Общество в течении 2024 года закупило и осуществило ввод в эксплуатацию 3 единицы грузовой техники, а так же завершило строительство объекта навес над весами. Увеличение стоимости основных производственных фондов составило 34 млн. руб., что привело к увеличению амортизационных отчислений.

2) Увеличение МРОТ и индексация заработной платы:

В связи с повышением величины МРОТ в РФ и индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги и на основании ст. 130, 132, 134 Трудового кодекса РФ и Положения об оплате труда работников ООО «Горнодобывающая компания» Общество провело повышение и индексацию заработной платы. Данное повышение оказало влияние на увеличение страховых взносов и иных обязательных платежей с заработной платы, что напрямую привело к дополнительным расходам и отрицательно отразилось на финансовом результате предприятия.

3) Рост цен на ГСМ и автозапчасти:

В 2024 году сохранилась тенденция по продолжению роста цен на ГСМ, автозапчасти, логистики и прочих расходов связанных с доставкой продукции как автотранспортом, так и железнодорожным транспортом. Это внешний фактор для Общества, на который не в силах оказать влияние.

4) Рост цен на энергоресурсы:

Ежегодное повышение тарифов монополий энергетической структуры так же влияет на рост себестоимости продукции.

5) Проценты по кредиту:

Для пополнения оборотных средств для осуществления расчетов с поставщиками в 2024 году Общество заключило кредитное соглашение № СВЛ/182024-242892 от 26.04.2024г. и № СВЛ/182024-301496 от 29.05.2024г с ПАО Банк ВТБ на предоставление кредитной линии.

Банк	№ кредитного соглашения	Дата выдачи	Сумма	Ставка, %	Срок погашения
Банк ВТБ (ПАО)	СВЛ/182024-242892	26.04.2024	132 654 000	10	26.04.2025
Банк ВТБ (ПАО)	СВЛ/182024-301496	29.05.2024	603 000 000	10	29.05.2025

6) Жесткая конкурентная среда:

Добыча, обработка и производство строительного камня (щебень) находится в жесткой конкуренции на рынке сбыта. Это в большей степени связано с географическими и геологическими расположениями месторождений. Работы и

производство ООО «Горнодобывающая компания» осуществляет на Заготовкинском месторождении известняков г. Гремячинск Пермского края. В радиусе 90 км. нас окружают глобальные и мощные конкуренты такие как:

- ООО «Белый камень» карьер г. Чусовой
- Компания AKKERMANN Cement карьер г. Горнозаводск
- ООО «Утесовский каменный карьер» карьер г. Чусовой
- ООО «Луневский карьер» карьер г. Александровск
- ООО «Горно-Химическая компания» карьер г. Александровск

В такой агрессивной среде приходится ориентироваться на цены конкурентов, которые могут позволить себе снижение цены реализации за счет роста объемов отгрузки.

В 2024 году для Общества ориентированность на конкурентов и поддержание конкурентоспособной цены, а так же увеличение расходов в связи с инфляцией сыграло отрицательную роль на финансовый результат.

Кроме того, на полученную выручку играет характер сезонности и объемы строительства. Так основной объем щебня (не менее 70%) потребляется в сегменте строительства и ремонта дорог. Именно состояние дорожной отрасли оказывает определяющее влияние на состояние рынка нерудных материалов. При этом, в свою очередь, состояние дорожной отрасли напрямую зависит от объемов ее финансирования из бюджетов всех уровней.

Руководство оценивает вышеперечисленные события как незначительные с точки зрения способности организации выполнять свои обязательства.

Среди мер, стабилизирующих финансовое состояние Общества, можно выделить:

- Оптимизация расходов
- Оптимизация документооборота
- Повышение эффективности имеющейся системы заказов на снабжение
- Поиск новых оптовых покупателей не в дорожной отрасли

Эффективность внедрения данных мер будет способствовать в дальнейшем улучшению финансового состояния, финансовых результатов Общества (получению чистой прибыли).

3.38 Информация об участии в совместной деятельности.

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

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

3.39 Условные обязательства и условные активы.

Условных обязательств и условных активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на 31.12.2024 года зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых непосредственно организацией, у Общества не имеется.

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

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

ООО «Горнодобывающая компания» в течение 2024 г. не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

3.41 Информация о рисках хозяйственной деятельности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.42 Учет договоров строительного подряда.

По данным на 31.12.2024 года у Общества отсутствуют договоры с условиями, удовлетворяющими ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.43 Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности.

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

«21» февраля 2025 г.

Генеральный директор _____ (Букин А. В.)