

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

ПОЯСНЕНИЯ

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

за 2024 год

г. Екатеринбург

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Содержание

	Введение	4
I	Основные сведения	5
1.1.	Общая информация	5
1.2.	Основные виды деятельности	5
1.3.	Филиалы и представительства Общества	6
1.4.	Информация об органах управления	6
1.5.	Структура Уставного капитала	6
1.6.	Информация об аудиторе	7
1.7.	Сведения о дочерних и зависимых обществах	7
II	Информация о связанных сторонах	7
2.1.	Список связанных сторон, аффилированных лиц	7
2.2.	Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц	10
2.3.	Связанные стороны	10
2.4.	Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров	11
2.5.	Состояние расчетов со связанными сторонами, включая бенефициаров	12
2.6.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	13
III	Основа представления информации в отчетности	13
3.1.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	14
3.2.	Последствия изменения законодательства	14
3.3.	Организация и формы бухгалтерского учета	15
3.4.	Учет и оценка нематериальных активов	15
3.5.	Учет и оценка основных средств	17
3.6.	Учет арендных отношений	18
3.7.	Учет материально-производственных запасов	19
3.8.	Резерв под обесценение запасов	21
3.9.	Порядок формирования доходов	21
3.10.	Порядок формирования расходов	22
3.11.	Учет расходов будущих периодов	23
3.12.	Финансовые вложения	23
3.13.	Учет расходов будущих периодов	24
3.14.	Дебиторская и кредиторская задолженность	24
3.15.	Порядок учета кредитов и займов	25
3.16.	Учет расчетов по налогу на прибыль	26
3.17.	Порядок учета уставного и добавочного капитала	26
3.18.	Порядок создания резервов	26
3.19.	Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	27
3.20.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	27
3.21.	Исправление ошибок	28
3.22.	Инвентаризация имущества и обязательств	28
3.23.	Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах	28
3.24.	События после отчетной даты	29
3.25.	Информация по сегментам	29
IV	Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности	30
V	Раскрытие существенных показателей отчетности	31
5.1.	Вступительные и сравнительные данные	31

5.2.	Расшифровка внесенных изменений	33
5.3.	Нематериальные активы	33
5.4.	Результаты исследований и разработок (НИОКР)	34
5.5.	Основные средства	34
5.6.	Незавершенные капитальные вложения	36
5.7.	Долгосрочные финансовые вложения	36
5.8.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	36
5.9.	Запасы	36
5.10.	Дебиторская задолженность	37
5.11.	Краткосрочные финансовые вложения	38
5.12.	Денежные средства	38
5.13.	Заемные средства	39
5.14.	Кредиторская задолженность	39
5.15.	Налоги	40
5.16.	Расчет налога на прибыль	40
5.17.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	41
5.18.	Информация о полученных суммах государственной помощи	43
5.19.	Информация об обеспечениях и обязательствах	43
5.20.	Оценочные обязательства	44
5.21.	Переоценка внеоборотных активов	45
5.22.	Формирование отчета о движении денежных средств	45
VI	Прочие пояснения	46
6.1.	Информация о прекращаемой деятельности	46
6.2.	Информация по сегментам	46
6.3.	События после отчетной даты	47
6.4.	Условные факты хозяйственной деятельности	48
6.5.	Непрерывность деятельности	49
6.6.	Государственная помощь	49
6.7.	Исправление ошибок	50
6.8.	Информация о совместной деятельности	50
6.9.	Условные активы и обязательства	50
6.10.	Информация о затратах на освоение природных ресурсов	50
6.11.	Реорганизация организаций	50
6.12.	Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем	50
6.13.	Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы, чистые активы	51
6.14.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	52

ВВЕДЕНИЕ

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом Общества с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер» № КЗ/2021/17 от 30 декабря 2021 г.

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

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

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

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

I. Основные сведения

1.1. Общая информация

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

Сокращенное наименование: ООО «КЗ-СПП»

Форма собственности: частная

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

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

ИНН/КПП: 6664056562 / 667901001

ОГРН: 1026605781510.

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
242 чел.	250 чел.	245 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

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

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

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

1.3. Филиалы и представительства Общества

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

1.4. Информация об органах управления

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

Генеральный директор Общества – Холкин Юрий Николаевич.

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 г.:

- ООО «СПП-Инвест», доля 99.99134669297214%;
- АО «СПП», доля 0.00865330702786%.

Бенефициарные владельцы:

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

- Конюховский Егор Петрович (гражданин Российской Федерации), дата рождения 30.10.1973 г. с долей участия – 1/3 от уставного капитала, номинальной стоимостью 3 333,33 рубля;

- Холкин Юрий Николаевич (гражданин Российской Федерации) дата рождения 16.10.1968 с долей участия – 2/3 от уставного капитала, номинальной стоимостью 6 666,67 рублей.

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

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

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества: В 2024 году изменения в устав Общества не вносились.

1.5. Структура Уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 115 562 755 (Сто пятнадцать миллионов пятьсот шестьдесят две тысячи семьсот пятьдесят пять) руб. и на 31.12.2024 г. распределяется следующим образом:

№ n/n	Наименование	Размер доли в уставном капитале, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «СПП-Инвест» (ОГРН 1236600075249, место нахождения: 620024, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ БИСЕРТСКАЯ, СТР. 1, ПОМЕЩ. 34)	99.99134669297214%
2	Акционерное общество «Стройпластполимер» (ОГРН 1026605754537) место нахождения: 620024, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ БИСЕРТСКАЯ, СТР. 1	0.00865330702786%

Уставный капитал Общества на дату составления настоящего годового отчета оплачен полностью. Сведения об участниках Общества по состоянию на 31.12.2024 г. представлены в таблице.

Уведомления о заключенных между участниками Общества соглашениях об осуществлении прав

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

участников Общества, предусмотренные ч.3 ст.8 Закона, на дату составления настоящей годовой отчетности в Общество не поступали.

Изменения размера уставного капитала Общества: в 2024 году решения об изменении размера уставного капитала Общества не принималось.

1.6. Информация об аудитор

Аудитор Общества: Решением общего собрания участников от 30.04.2024 г. (протокол б/н от 30.04.2024 г.) аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Агентство аудита и бухгалтерского учета» (ОГРН 1086658000923, ИНН 6658298161, КПП 770101001, адрес регистрации: 105082, г. Москва, Вн. тер. г. Муниципальный округ Басманный, ул. Большая почтовая, д. 55/59, стр. 1, этаж 3, ком. 21, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 12006010607

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

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

II. Информация о связанных сторонах

2.1. Список связанных сторон, аффилированных лиц на 31.12.2024 г.

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

8.	Общество с ограниченной ответственностью «УралПолис»	1056603989584	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Реалинвест»	1069672062240	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	19.04.2019*	0
10.	Общество с ограниченной ответственностью «ГРАД Строй»	1036603998045	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
11.	Общество с ограниченной ответственностью «КАСКАД»	1046603993083	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
12.	Общество с ограниченной ответственностью «СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАРТЕКС»	1026605770575	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	18.03.2022*	0
13.	Общество с ограниченной ответственностью «НАПОЛЬНЫЕ ПОКРЫТИЯ»	1156679002842	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	27.10.2022*	0
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Джирасоле»	1116672006527	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
15.	Акционерное общество Промышленная компания «Литум»	1234800001138	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ЭКСТРОЛ»	1069658026844	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Лоза»	1057422063060	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
18.	Общество с ограниченной ответственностью «группа компаний «Литум»	1236600009887	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
19.	Акционерное общество «Литум.Ульяновск»	1027807571197	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум»	1047855160550	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум.Москва»	1047796883771	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум.Липецк»	1134802000300	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Литум.Коломна»	1095022000710	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Атомхим»	1226600047442	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Стройпластполимер»	1196658038873	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
26.	Общество с ограниченной ответственностью «Феникс»	1196658020998	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0

27.	Общество с ограниченной ответственностью «ИнсталСайт Урал»	1046603484564	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
28.	Общество с ограниченной ответственностью «СПГ-СИСТЕМА»	1156658101270	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
29.	Общество с ограниченной ответственностью «АБСК-СТРОИТЕЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»	1156658105889	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
30.	Общество с ограниченной ответственностью «АТОМ ГЕНЕРАЦИЯ»	1226600033440	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
31.	Общество с ограниченной ответственностью «ПАРК 21»	1226600013881	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
32.	Общество с ограниченной ответственностью «Шефская 105»	1216600050501	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
33.	Общество с ограниченной ответственностью «Викинг»	1056603997515	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
34.	Общество с ограниченной ответственностью «Информ»	1056604002751	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
35.	Конюховский Егор Петрович	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	19.04.2019	0
36.	Холкин Юрий Николаевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо является единоличным исполнительным органом общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	23.02.2021 19.04.2019	0
37.	Холкина Татьяна Владимировна	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
38.	Дружинин Андрей Геннадьевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
39.	Максимов Максим Владимирович	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	31.12.2023*	0
40.	Макбулов Игорь Равильевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
41.	Кузнецов Павел Аркадьевич	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
42.	Меньщикова Татьяна Анатольевна	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0
43.	Максина Татьяна Александровна	Согласие физического лица на раскрытие данной информации не получено.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.	11.08.2020*	0

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

2.2. Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц за период 01.01.2024 г. – 31.12.2024 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Общество с ограниченной ответственностью «СПП-Инвест»	12366000075249	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли уставного капитала общества.	31.12.2023*	99.9913466 9297214

2.3. Связанные стороны

В таблице указаны связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции в 2024 году:

Наименование /Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Акционерное общество «Стройпластполимер»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Акционерное общество «Машпродукция»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «СОВМЕШНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАРТЕКС»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Холкин Юрий Николаевич	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «Литум»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «Лоза»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Стройпластполимер»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «ИнсталСайт Урал»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Дружинин Андрей Геннадьевич	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

	средственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ЭКСТРОЛ»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «СПИ-Инвест»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «СтройАтом-М»	организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

2.4. Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров

Тыс. руб.

Наименование организации/ фамилия, имя, отчество	Вид операций	Объем операций (в т.ч. НДС)	
		за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
Акционерное общество «Стройпластполимер»	Поставщик: приобретение товаров, работ, услуг:	71 130	65 418
	Покупатель: реализация товаров, работ, услуг:	7 792	2 980
Акционерное общество «Машпродукция»	Заимодавец:		75
	Покупатель: реализация товаров, работ, услуг:	123	3 132
Общество с ограниченной ответственностью «СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАРТЕКС»	Покупатель: реализация товаров, работ, услуг:	740	433
Холкин Юрий Николаевич	Заемщик: Заемщик- проценты:	35 994 994	34 900
Дружинин Андрей Геннадьевич	Заемщик: Заемщик- проценты:	-	25 000 618
Общество с ограниченной ответственностью «Литум»	Заемщик:	2 100	2 100
Общество с ограниченной ответственностью «Лоза»	Покупатель: реализация товаров, работ, услуг:	3	133
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ЭКСТРОЛ»	Поставщик:	2 400	13 900
	Покупатель:	134	76
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Стройпластполимер»	Поставщик:	28 217	19
	Покупатель:	1 075 003	890 946
	Заимодавец:	75 900	73 423
Общество с ограниченной ответственностью «ИнсталСайт Урал»	Поставщик:	9 897	29 376
	Покупатель:	441	826
	Прочие операции:	-	1 000
	Заемщик:	21 235	
Общество с ограниченной ответственностью «СПИ-Инвест»	Прочие операции:	70 973	-
Общество с ограниченной ответственностью «СтройАтом-М»	Прочие операции:	250 000	-

2.5. Состояние расчетов со связанными сторонами, включая бенефициаров

Тыс. руб.

Наименование организации/ фамилия, имя, отчество	Вид расчетов	На начало отчетного года	Приход	Расход	На конец отчетного года	Форма расчетов
Акционерное общество «Стройпластполимер»	Покупатель Поставщик	0 2 422	7 792 71 130	(7 792) (57 921)	0 15 631	Взаиморасчет безналичная
Акционерное общество «Машпродукция»	Покупатель	0	123	(123)	0	Безналичная, взаиморасчет
Общество с ограниченной ответственностью «СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАРТЕКС»	Покупатель	87	740	(779)	48	Безналичная
Холкин Юрий Николаевич	Заемщик: Заемщик – проценты:	47 605	35 994 994	(78 660)	3 995 944	Безналичная
Дружинин Андрей Геннадьевич	Заемщик: Заемщик – проценты	23 750 618	- -	(23 750) (618)	- -	Безналичная
Общество с ограниченной ответственностью «Литум»	Заемщик: Заемщик – проценты	20 000 2 445	- 2 100	- -	20 000 5 545	Безналичная
Общество с ограниченной ответственностью «Лоза»	Покупатель	223	3	-	226	Безналичная
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ЭКСТРОЛ»	Поставщик Покупатель	2 900 76	2 400 134	(5 300) -	0 210	Безналичная
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Стройпластполимер»	Поставщик: Покупатель: Заимодавец: Заимодавец – проценты Прочие операции:	4 866 (205 795) 122 500 4 895 152 713	28 217 1 075 003 75 900 2 244 -	(1 750) (889 859) 97 287 - 152 713	31 333 (20 651) 25 213 83 039 -	Безналичная, взаиморасчет, цессия
Общество с ограниченной ответственностью «ИнсталСайт Урал»	Поставщик: Покупатель: Прочие операции: Заемщик: Заемщик – проценты:	(57 695) - 1 000 - -	9 897 441 - 18 500 2 735	(9 922) (441) - (8 700) -	(57 720) - 1 000 9 800 2 735	Безналичная, взаиморасчет
Общество с ограниченной ответственностью «СПП-Инвест»	Прочие операции:	-	70 973	-	70 973	Цессия
Общество с ограниченной ответственностью «СтройАтом-М»	Прочие операции:	-	250 000	-	250 000	Цессия

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

2.6. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
1	Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	2 492	2 172
	-оплата труда	1 830	1 563
	- премии	467	439
	-отчисления с оплаты труда		
	-ежегодный оплачиваемый отпуск	195	170
	-прочие выплаты		
	-резерв по вознаграждениям		
	Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.:		
	-по окончании трудовой деятельности	0	
	- в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.		0
	-иные долгосрочные вознаграждения		

III. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

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

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

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

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

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

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

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

на 5 и более процентов. Существенные показатели могут отражаться в отчетности обособлено. Показатель признается существенным, если его величина составляет 5% и более суммы, отраженной по статье бухгалтерской отчетности.

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

На 2024 год Обществом применяется учетная политика, утверждена приказом директора Общества с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер» № КЗ/2021/17 от 30 декабря 2021 г.

Учетная политика на 2024 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

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

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

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

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

В 2024 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

В 2024 году у организации не осуществляло операций, в которых стоимость активов и обязательств была выражена в иностранной валюте. Денежные знаки в кассе Общества, а также средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежные и платежные документы, ценные бумаги, стоимость которых выражена в иностранной валюте, у Общества отсутствуют.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2024 году организация не имела.

3.2 Последствия изменения законодательства

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утвержден Приказом Минфина России 30.05.2022 г. № 86н) а также изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 87н) в отношении капвложений в НМА.

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы отражены в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии в п.53 ФСБУ 14/2022 альтернативным способом, т.е. с корректировкой ранее сформированных показателей бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 01.01.2024 г., сохраняя при этом право не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие предыдущему

На дату перехода на новые Стандарты Обществом в межотчетный период произведена единовременная корректировка:

- балансовой стоимости нематериальных активов в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: изменения внесены в суммы накопленной амортизации исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом. Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

- единовременно признаны на 01.01.2024 г. в составе нематериальных активов учитываемые ранее в составе прочих оборотных активов (расходы будущих периодов). В качестве первоначальной стоимости НМА признается балансовая стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации, оставшийся СПИ, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость определяются в соответствии с ФСБУ 14/2022.

В связи с указанными единовременными корректировками, изменились данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 г.

3.3. Организация и формы бухгалтерского учета

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

3.4. Учёт и оценка нематериальных активов

Учет капитальных вложений в нематериальные активы ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы » " (Приказ Минфина России 30.05.2022 г. № 86н) (далее – ФСБУ 14/2022) и изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 г. № 87н) (далее – ФСБУ 26/2020).

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен принести организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них (п. 4 ФСБУ 14/2022).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив (п. 11 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам (программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; лицензии и разрешения) и группам; прочие нематериальные активы).

Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования (п. 12 ФСБУ 14/2022). Для учета инвентарных объектов нематериальных активов по виду «Лицензии и разрешения» используются следующие группы: лицензии по виду деятельности, лицензии на программное обеспечение, сайт организации.

Организация не применяет настоящий ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией (100 000,00 руб). В таком случае затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В составе нематериальных активов также не учитываются:

- а) финансовые вложения;
- б) результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- в) права пользования активом, возникающие из договора аренды;
- г) долгосрочные активы к продаже;
- д) поисковые активы;
- е) средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации;

Объект нематериальных активов в бухгалтерском учете оценивается 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 (п. 13,15 ФСБУ 14/2022). Переоценка первоначальной стоимости нематериальных активов и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению в соответствии с п. 16 ФСБУ 14/2022.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

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

В соответствии с пунктом 40 ФСБУ 14/2022 амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета (п. 38 ФСБУ 14/2022). Начисление амортизации нематериальных активов производится ежемесячно.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества. Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем (п. 46 ФСБУ 14/2022).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок, не реже одного раза в год.

3.5. Учёт и оценка основных средств

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

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.6. Учет арендных отношений

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

Учет при получении имущества в аренду.

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

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

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

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2024 г., а также в отношении договоров аренды земельных участков, используемых для добычи полезных ископаемых (п.3. ФСБУ 25/2018).

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

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

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

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

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

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

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

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

3.7. Учет материально-производственных запасов

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации; - готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

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

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

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

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

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

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

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

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

3.8. Резерв под обесценение запасов

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

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

Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества.

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

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

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

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

3.9. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

3.10. Порядок формирования расходов

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

К ним относятся:

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

Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость произведенной продукции пропорционально ее количеству.

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

Расходы на продажу - представляют собой расходы, связанные с продажей (сбытом) произведенной продукции или товаров. Они собираются на счете 44 "Расходы на продажу" и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.7 "Расходы на продажу" в качестве коммерческих расходов (основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)), отражаются в составе строки 2210 «Коммерческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

3.11. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отчетности как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся. Такие расходы не учитываются в составе капитальных вложений в основные средства или нематериальные активы.

Для признания в бухгалтерском учёте указанных расходов необходимо одновременное исполнение следующих условий: затраты, понесённые Обществом в текущем периоде обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов; связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (пункте 19 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете данные расходы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и других счетов.

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

3.12. Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

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

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

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение стоимости указанных активов, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости финансового вложения за вычетом резерва.

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

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13. Учет депозитных вкладов

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

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

3.14. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

Резерв по сомнительным долгам не создаётся:

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

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

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

3.15. Порядок учета кредитов и займов

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

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

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

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

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

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

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

3.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль в 2024 г. – 20%.

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

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

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

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

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

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

3.17. Порядок учета уставного и добавочного капитала

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

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

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

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

3.18. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков работникам).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 3.15.

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

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

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

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

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

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

3.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;

- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.21. Исправление ошибок

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

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

3.22. Инвентаризация имущества и обязательств

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

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

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

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н, применяется Обществом с 01.01.2025 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

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

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

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

3.24. События после отчетной даты

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

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

3.25 Информация по сегментам

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

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

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

IV. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

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

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2024
1. Оценка финансовой устойчивости		
1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала = Собственный капитал / Всего хозяйственных средств).	-0.01	- 0.04
1.2. Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал	-75.55	- 28.11
1.3. Коэффициент маневренности собственного капитала = Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	-	-
1.4. Коэффициент концентрации заемного капитала = Заемный капитал / Всего хозяйственных средств	1.013	1.1
1.5. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = Заемный капитал / Собственный капитал	-16.99	-1,56
2. Оценка ликвидности		
2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	-324 491	-331 049
2.2. Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства / Функционирующий капитал	<0.01	<0.01
2.3. Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	0.41	0.43
2.4. Коэффициент быстрой ликвидности = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	0.36	0.32
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0.16	0.0002
2.6. Доля оборотных средств в активах = Оборотные активы / Всего хозяйственных средств	0.40	0.42
2.7. Доля собственных оборотных средств в общей их сумме = Собственные оборотные средства / Оборотные активы	-1.56	-1.44
2.8. Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0.112	0.23
2.9. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы	-13.92	-6,2
3. Оценка рентабельности		
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	-14 213	-14 488
3.2. Рентабельность продукции = Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	2.3	-1.1
3.3. Рентабельность основной деятельности = Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции	-2.4	-1.1
3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	-0.13	-0.02
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль / Собственный капитал.	-	-
3.6. Период окупаемости собственного капитала = Собственный капитал / Чистая прибыль	-	-
4. Оценка имущественного положения		
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	566 758	581 373
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0.42	0.36
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0.26	0.36

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2024
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0.09	0.04
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0.004	0.01
5. Оценка деловой активности		
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	2 950	3 801
5.2. Фондоотдача = Выручка от продаж / Стоимость основных средств	3.35	4.1
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	4.56	5.25
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	79	68
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	30.71	16.26
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	12	22
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	190	203
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	91	90
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	-99	-113
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0.22	0.19
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	-105.37	-44.48
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	1.39	1.58

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2023 – 2024 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка, тыс.руб.		Себестоимость, тыс.руб.		Прибыль, тыс.руб.		Динамика прибыли	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	тыс.руб	%
Производство ирпича керамического	790 203	919 880	(504 451)	(597 379)	285 752	322 501	36 749	112,9
Итого:	790 203	919 880	(504 451)	(597 379)	285 752	322 501	36 749	112,9

V. Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных Бухгалтерского баланса за 2023 г.

Данные статей Отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей Отчета о финансовых результатах за 2023 г.

Корректировки показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, затронувшие статьи Бухгалтерского баланса, отражены в таблице.

Тыс. руб.

Строка бухгалтерского баланса	Показатель по состоянию на 31.12.2023 г. при составлении отчетности за 2023 г. (тыс. руб.)	Показатель по состоянию на 31.12.2023 г. при составлении отчетности за 2024 г. (тыс. руб.)	Причина корректировки показателя
1110 «Нематериальные активы»	3518	4938	Переклассификация активов в НМА из состава прочих внеоборотных активов и корректировка балансовой стоимости НМА в связи с переходом на ФСБУ 14/2020
1190 «Прочие внеоборотные активы»	12 708	11 469	
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(161 126)	(160 981)	
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	22 455	22 491	

Другие сопоставимые показатели статей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г., сравнительные данные Отчета о финансовых результатах за 2023 г. не корректировались.

В настоящей бухгалтерской отчетности также были скорректированы показатели статей Отчета об изменении капитала.

Информация об изменениях капитала представлена в таблице раздела 2 Отчета об изменении капитала:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	Изменения капитала за 2024 г.		На 31 декабря 2024 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	(47 807)	(14 213)	54 520	(7 499)
корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3410			145	145
	3420				
	3500	(47 807)	(14 213)	54 666	(7 354)
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	(199 546)	(14 213)	52 633	(161 126)
корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3411			145	145
	3421				
	3501	(199 546)	(14 213)	52 778	(160 981)

Информация об изменениях стоимости чистых активов представлена в таблице раздела 3 Отчета об изменении капитала:

Раздел 3: Чистые активы на 31.12.2023 г.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	3600	Чистые активы	(7 499)	145	(7 354)

5.2. Расшифровка внесенных изменений

5.2.1. Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с изменениями, касающимися НМА.

ООО «КЗ-СПП» применяет положения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 с изменениями в отношении учета нематериальных активов, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022, отражены в бухгалтерском учете и отчетности Общества в альтернативном порядке. В межотчетный период произведены единовременные корректировки ранее сформированных показателей бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 01.01.2024 г., при этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2024 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие предыдущему году не пересчитывались (п. 53 ФСБУ 14/2022, Рекомендации специалистов Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-155/2023-КпР "Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" от 13.10.2023 г. с изменениями от 28.11.2023 г.).

Все корректировки, связанные с переходом на новый порядок учета нематериальных активов, отражены в сформированных документах межотчетного периода, датированных 31.12.2023 г., эффект от указанных операций отражен в разделе пояснительной записки «Вступительные и сравнительные данные».

В рамках перехода на ФСБУ 14/2022 отражены следующие хозяйственные операции:

1. В стоимость нематериального актива «Лицензия СВЕ00979 ТЭ (Свердл. Место рождения)» в соответствии с п. 28 ФСБУ 14/2022 включены расходы по ее продлению, ранее учитываемые в составе расходов будущих периодов, относящихся к прочим внеоборотным активам.
2. С изменением срока полезного использования нематериального актива «Лицензия СВЕ00979 ТЭ (Свердл. Место рождения)» произведен пересчет накопленной амортизации.

Табл. 1 (руб)

№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 с изменениями в отношении НМА	Бухгалтерская проводка	Сумма операции
1	В стоимость НМА включены расходы, ранее учтенные в составе внеоборотных активов.	Проводки межотчетного периода (31.12.2023 г.) Дт 08.05 Кт 97.21 Дт 04.01 Кт 97.21	1 238 684,69
2	Корректировка начисленной амортизации в связи с изменением срока полезного использования НМА	Проводки межотчетного периода (31.12.2023 г.) Дт 05 Кт 84.01 Дт 05 Кт 84.01	181 168,38
3	В учете отражено отложенное налоговое обязательство на сумму скорректированной амортизации НМА	Проводки межотчетного периода (31.12.2023 г.) Дт 84.01 Кт 77	36 233,68

5.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы». На 31.12.2024 г. их балансовая стоимость составила 4 323 тыс. руб. (сумма первоначальной стоимости НМА 7 934 тыс. руб. за минусом начисленной амортизации в сумме 3 611 тыс. руб.).

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

В течение 2024 г. с баланса организации списан нематериальный актив «Сайт ООО "КЗ-СПП"» в связи с прекращением его использования. На момент списания стоимость указанного актива полностью самортизирована.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

5.4. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

5.5. Основные средства

Учет основных средств в организации ведется с учетом положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по стр. 1150 «Основные средства».

С началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество применяет понятия «Право пользования активом» (ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

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

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

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

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

В Обществе в качестве инвестиционной недвижимости рассматривается объект основных средств «Здание столовой», балансовая стоимость с учетом начисленной амортизации на 31.12.2024 г. составляет 1 316 тыс. руб. В бухгалтерской (финансовой) отчетности данный показатель не является существенным и включен в стоимость активов по строке 11501 «Основные средства организации».

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

В периоде 2022-2024 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Общество в 2022-2024 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 3 892 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. 3 892 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб.).

В составе основных средств Общества имеются объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2024 г. составила 75 735 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 64 867 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 62 421 тыс. руб.).

Изменение балансовой стоимости земельных участков по состоянию на 31.12.2024 г. произошло вследствие приобретения новых объектов, а также проведенной ежегодной переоценки по данной группе основных средств. Сумма дооценки собственных земельных участков в 2024 г. составила 1 547 тыс. руб.

За 2024 год первоначальная стоимость приобретенных земельных участков, транспортных средств и производственного оборудования составила 15 256 тыс. руб. В то же время первоначальная стоимость выбывших основных средств по причине физического износа и реализованных составила 3 124 тыс. руб.

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

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

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

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

Отражение в учете арендованных основных средств

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

Табл.1

Арендодатель	Площадь, м2	Кадастровый номер	Кадастровая стоимость, руб.
Администрация г. Екатеринбург	50 000,0	66:41:0514029:1	18 801 128,00
Администрация г. Екатеринбург	40 000,0	66:41:0513041:5	15 640 000,00
Администрация г. Екатеринбург	50 750,0	66:41:0514029:30	33 000 000,00
Администрация г. Екатеринбург	100 000,0	66:41:0514029:144	19 082 000,00

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

В отчетных данных по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. в составе показателя по строке 1150 «Основные средства» но в выделенной строке отражена стоимость признанного в соответствии с договором аренды между ООО «КЗ-СПП» и Администрацией г. Екатеринбурга, права пользования активом (ППА). Предметом аренды является земельный участок, числящийся на балансе арендодателя.

На конец отчетного периода данный показатель не отражается в отчетности по причине расторжения договора аренды.

В 2024 г. корректировка стоимости права пользования активом и обязательства по аренде по состоянию на 01.01.2024 г. не производилась.

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

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

Пересмотр элементов амортизации

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

По состоянию на 31.12.2024 г. существенных отклонений по установленным ранее элементам амортизации основных средств не выявлено.

5.6. Незавершенные капитальные вложения

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

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения.

5.7. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных финансовых вложений отражается в табличных Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В отчетных показателях по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса в составе долгосрочных финансовых вложений Обществом отражен выданный процентный займ в сумме 20 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не владеет пакетами акций, не имеет вложений в уставные капиталы других обществ, процентные займы со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты не предоставлялись.

5.8. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражена сумма расходов, списание которых будет производиться в последующих периодах в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. В Обществе такие активы учтены в качестве расходов будущих периодов при использовании счета 97 «Расходы будущих периодов» и включают в себя стоимость экспертиз производственных фондов, проектной геологической информации.

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

5.9. Запасы.

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

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

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

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

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

5.10. Дебиторская задолженность.

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

Выданные поставщикам (исполнителям) авансы, по которым ожидаются поступления и выполнение работ, отражены по строке 12301 бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности за минусом суммы НДС, учтенной по счету 76.ВА и подлежащей налоговому вычету. В случае формирования резерва по сомнительным долгам поставщиков и подрядчиков, сумма резерва уменьшает показатель этой дебиторской задолженности. В показатель дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков также включена сумма авансового платежа по договору лизинга от 24.12.2024 г. на приобретение транспортного средства, уплаченная до его приобретения, за минусом НДС по этому авансу.

Задолженность покупателей и заказчиков, подлежащая оплате, отражается по строке 12302 бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом на конец отчетного периода по сомнительной дебиторской задолженности за поставленную продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги на основе данных анализа возмещаемой дебиторской задолженности, результатов инвентаризации. Формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете производится согласно п.70 Приказа Минфина №34н от 29.07.1998 года.

По состоянию на 31.12.2024 г. в Обществе создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 506,87 тыс.руб., в том числе: ООО «Компания "Стенстрой"» в сумме 375,5 тыс. руб. (по договору поставки продукции); ООО "СтарТрейд" 66,200 тыс.руб. (по договору поставки продукции); «Первая Торговая Компания» в сумме 34,8 тыс. руб. (по договору поставки продукции); ООО «Мебельный центр» в сумме 16 тыс. руб. по договору поставки тмц; ООО "АДМ-ГРУПП" сумме 14,4 тыс. руб. по договору поставки тмц.

Расходы по договорам страхования учитываются на счете 76-1 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» включаются в затраты, исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и соответствующих им расходов в течение срока действия договора страхования и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочей дебиторской задолженности по строке 12307 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

В показатель прочей дебиторской задолженности на конец 2024 г. по строке 12307 бухгалтерского баланса включены суммы причитающихся к уплате процентов по предоставленным займам в размере 8 224 тыс. руб., учёт которых ведется на счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Структура дебиторской задолженности по налогам и сборам, формирующей показатель строки 12303 «Расчеты по налогам и сборам» и 13204 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражена в таблице

Тыс. руб.

Налог, страховые взносы	Дебиторская задолженность на 31.12.2024г.	Счет учета	Примечание
Налог на прибыль организаций (строка 12303)	9 550	68.04 «Налог на прибыль»	Переплата по авансам, исчисленным по полученной прибыли за 9 мес. на 4 кв. 2024 г.
ЕНС (строка 12303)	138	68.90 «Единый налоговый счет»	Переплата
Страховые взносы на социальное обеспечение (строка 12304)	293	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	Сумма по выплатам сотрудникам на цели социального страхования, причитающаяся к возмещению из СФР на конец отчетного периода

Показатель дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим отчетным периодом изменился незначительно. Существенные изменения в составе дебиторской задолженности за 2024 год произошли в части расчетов с прочими дебиторами и поставщиками и подрядчиками.

Значительный рост задолженности по данной группе расчетов связан с образованием задолженности ООО «СПП-Инвест» по договорам цессии. На снижение показателя дебиторской задолженности повлияло уменьшение переплаты по налогам, что в основном составили авансовые платежи по налогу на прибыль.

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

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

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1171 «Финансовые вложения» и строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены долгосрочные и краткосрочные процентные займы, предоставленные Обществом другим организациям и физическим лицам, в сумме 20 000 тыс. руб. и 13 795 тыс. руб. соответственно.

Обществом, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды (лизинга), предмет аренды на дату его предоставления был признан в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 в 2022 г.

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

Обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 по обязательствам со сроком исполнения более 12 месяцев с отчетной даты и в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 по обязательствам со сроком их исполнения более 12 месяцев с отчетной даты исходя из графика начисления таких обязательств. В связи с окончанием сроков договоров лизинга в 2025 г. обязательства по аренде на конец отчетного периода считаются краткосрочными.

тыс. руб.							
Наименование	Обеспечительный платеж	Арендные обязательства (счет 76.07.1)	Текущая задолженность по арендным платежам (счет 76.07.2)	Авансы по договорам аренды (без НДС) (счет 76.07.3 минус 76.ВА)	Проценты по аренде (счет 76.07.5)	Процентная ставка	НДС по арендным обязательствам (счет 76.07.9)
Долгосрочные арендные обязательства	-	-	-	-	-		-
Краткосрочные арендные обязательства	-	5 073	-	1 500	90		846

5.12. Денежные средства

Структура денежных средств представлена в ниже в таблице:

Тыс. руб.		
Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Расчетные счета	867	98
Касса организации	13	15
Итого:	880	113

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

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

5.13. Заемные средства

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

По состоянию на 31.12.2024 г. с детализацией строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены суммы полученных обществом заемных средств в размере 25 213 тыс. руб. и причитающихся к выплате начисленных по ним процентов в размере 7 139 тыс. руб.

Заемные средства получены с целью пополнения оборотных средств, необходимых для осуществления расходов на свою хозяйственную деятельность и исполнение финансовых обязательств. Срок возврата займа установлен до 31 декабря 2025 года (включительно).

Общая сумма займов, полученных в течение 2024 г., составила 75 900 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. составила 97 287 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2024 году составила 2 773 тыс. руб., в 2023 году – 2 998 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется задолженность по полученным в 2022 году кредитным средствам для приобретения 4 единиц транспортных средств на условиях лизинга. Общая сумма лизинговых платежей, подлежащих оплате по договорам лизинга составляет на момент заключения сделки - 24 570 тыс. руб., срок лизинга установлен до 31.07.2025 г. включительно с выкупом транспортных средств по стоимости 1200 руб. за единицу транспортных средств. По условиям договора Лизингодателю был перечислен авансовый платеж в сумме 2 220 000 руб. по каждому из четырех договоров. Учет расчетов по договорам лизинга ведется по каждому из договоров в отдельности.

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

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность по обязательствам, предусмотренным договорами лизинга, составляет 2 637 тыс. и формирует показатель по строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

5.14. Кредиторская задолженность.

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

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

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

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

5.15. Налоги.

Наименование налога	Сумма начисленного налога (прочих платежей), подлежащих уплате в бюджет (тыс. руб.)		
	2024 год	2023 год	2022 год
НДС	55 500	68 474	47 184
Налог на прибыль	636	1 943	7 779
Налог на имущество	71	84	97
Земельный налог	992	936	936
НДПИ	3 070	3 109	3 621
Транспортный налог	292	208	32
Платежи за НВОС	4	413	383

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

5.16. Расчет налога на прибыль.

Для формирования показателя «налог на прибыль» общество применяет балансовый метод. При балансовом методе текущий налог на прибыль вместе со всеми изменениями отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов формирует показатель налога на прибыль, влияющий на чистую прибыль (убыток) отчетного периода, текущий налог соответствует сумме исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации и равен показателю стр. 2411 Отчета о финансовых результатах.

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

Расчет отложенного налога на прибыль представлен в таблицах:

Группа активов, обязательств	Временная разница (вычитаемая) 01.01.2024	Временная раз- ница (вычитае- мая) 31.12.2024	Изменение временных разниц	Признание ОНА* (Д09-К99)	Тыс. руб.	
					Погашение ОНА*(Д99- К 09)	Изменение ОНА*
Основные средства	2 440	1 254	(1 186)	83	(257)	(174)
Оценочные обязательства и резервы	10 689	17 529	6 840	2 244	-	2 244
НЗП	17	27	10	3	-	3
Резервы сомнительных долгов	758	507	(251)	28	(53)	(25)
Резерв под обесценение ТМЦ	1 068	903	(165)	12		12
Убытки прошлых лет	324 995	321 816	(3 179)	15 455		15 455
Арендные обяза- тельства	10 888	4 137	(6 751)	-	(1 143)	(1 143)
Расходы будущих периодов	-	285	285	71	-	71
Итого:	350 855	346 458	(4 397)	17 896	(1 453)	16 443

Тыс. руб.

Группа активов, обязательств	Временная разница (налогооблагаемая) 01.01.2024	Временная разница (налогооблагаемая) 31.12.2024	Изменение временных разниц	Признание ОНО* (Д99-К77)	Погашение ОНО* (Д77-К99)	Изменение ОНО*
Материалы	119	93	(26)	23	(24)	(1)
НЗП	78	210	132	37	-	37
НМА	3 518	4 323	805	377	(36)	341
Основные средства	81 779	66 034	(15 745)	2 570	(1 123)	1 447
Основные средства (результаты дооценки)	25 881	27 450	1 569	392 (387)	-	392 (387)
Расходы будущих периодов	899	40	(859)	2	(172)	(170)
Итого:	112 274	98 150	(14 124)	3 014	(1 355)	1 659

* Расчет отложенного налога в таблицах отражен с учетом перехода на ставку 25%

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

Наименование показателя	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	636	1 943
Отложенный налоговый актив (ОНА)	16 443	3 161
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	1 659	8 458
Налог на прибыль (стр. 2410 отчета о финансовых результатах)	14 148	13 512

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% (пп. а) п. 50 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ). Величина отложенных налоговых активов и обязательств на отчетную дату 31.12.2024 пересчитана по ставке 25 %.

5.17. Пояснения к отчету о Финансовых результатах

Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

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

Доходы по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации кирпича	686 794	565 436
Выручка от реализации ЖДТ	159 273	150 869
Выручка от реализации прочих работ, услуг	45 915	23 513
Выручка - подача вагонов, реквизит, упаковка	22 769	18 542
Выручка – от сдачи имущества в аренду	5 129	31 843
Итого	919 880	790 203

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена ниже в таблице:
Тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Себестоимость продаж кирпича	549 556	481 672
Себестоимость продаж ЖДТ	-	-
Себестоимость продаж прочих работ, услуг	47 823	22 779
Себестоимость продаж товаров	-	-
Себестоимость - подача вагонов, реквизит, упаковка	-	-
Себестоимость – по сдаче имущества в аренду	-	-
Итого	597 379	504 451

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды расходов	2024 г.	2023 г.
Коммерческие расходы:	252 316	211 861
- относящиеся к выручке от реализации кирпича	72 488	43 608
- относящиеся к выручке от реализации ЖДТ	160 403	150 439
- относящиеся к выручке - подача вагонов, реквизит, упаковка	19 425	17 814
Управленческие расходы	80 488	55 524
- относящиеся к выручке от реализации кирпича	75 927	50 730
- относящиеся к выручке от сдачи имущества в аренду	4 440	1 828
- относящиеся к выручке от реализации прочих работ, услуг	121	2 966
Итого	332 804	267 385

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества представлена в таблицах ниже:

тыс.руб.

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Доходы от продажи основных средств	958	250
Доходы в виде средств СФР на финансирование мероприятий	466	415
Доходы от продажи прочих ТМЦ	3 210	4 973
Прибыль прошлых лет	-	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	204
Прочие доходы	328	211
Доходы в виде восстановления оценочных обязательств	493	159
Оприходование излишков ТМЦ	1 167	-
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	-	86
Итого	6 622	6 298

тыс.руб.

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы от продажи прочих ТМЦ	3 998	5 919
Услуги кредитных организаций	1 656	608
Прочие расходы	1 450	1 619
Расходы по браку продукции	15 734	11 419
Создание резервов	14	50
Выплаты сотрудникам по коллективному договору	323	577
Штрафы, пени, неустойки к уплате	374	272
Юридические услуги, гос. Пошлина	1 246	1 405
Расходы по ликвидации основных средств, кап. вложений		2 494
Убытки прошлых лет	600	
Расходы по реализации основных средств	601	
Стоимость списанных тмц (порча)	1 993	
Итого	27 989	24 363

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

5.18. Информация о полученных суммах государственной помощи

В разделе 9 «Государственная помощь» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Общества за 2024 по строке 5900 «Получено бюджетных средств – отражены суммы финансового обеспечения, направленные Обществу Фондом социального страхования на проведение предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний.

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

5.19. Информация об обеспечениях и обязательствах

По состоянию на 31.12.2024 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного залогом в соответствии со статьей 488 ГК РФ.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не получало обеспечений исполнения контрагентом своих обязательств.

По состоянию на 31.12.2024 г. в бухгалтерской отчетности отражены обеспечения, полученные от третьих лиц (договоры поручительства по ссудам). Общество - заимодавец выдает беспроцентные ссуды своим работникам под поручительство третьих лиц (работников организации).

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	Дебитор / Кредитор	№ договора	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Обеспечения полученные, всего:			623	361	229
- поручительство третьих лиц по договорам займа сотрудникам	Сотрудники Общества		623	361	229
Обеспечения выданные, всего			3 820 263	3 820 263	2 520 263
Предоставление поручительства между Обществом с ограниченной ответственностью "Кирпичный завод - Стройпластполимер" и ПАО "Банк ВТБ" в обеспечение исполнения обязательств ООО "Литум" (ОГРН 1027739609391) перед ПАО "Банк ВТБ" по кредитному соглашению.	ПАО "Банк ВТБ"	ДП1-ЦН779297/2022/00051 от 27.10.2022 г	2 520 263	2 520 263	2 520 263
Предоставление поручительства между Обществом с ограниченной ответственностью "Кирпичный завод - Стройпластполимер" и ПАО "Банк ВТБ" в обеспечение исполнения обязательств ООО "Литум" (ОГРН 1027739609391) перед ПАО "Банк ВТБ" по кредитному соглашению.	ПАО "Банк ВТБ"	Договор поручительства №ДП1-ЦН-779297/2023/00018 от 18.05.2023 г.	400 000	400 000	
Предоставление поручительства между Обществом с ограниченной ответственностью "Кирпичный завод -	ПАО "Банк ВТБ"	Договор поручительства №ДП1-ЦН-	300 000	300 000	

Наименование показателя	Дебитор / Кредитор	№ договора	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Стройпластполимер" и ПАО "Банк ВТБ" в обеспечение исполнения обязательств ООО "Литум" (ОГРН 1027739609391) перед ПАО "Банк ВТБ" по кредитному соглашению.		779297/2023/00019 от 18.05.2023 г.			
Предоставление поручительства по между Обществом с ограниченной ответственностью "Кирпичный завод - Стройпластполимер" и ПАО "Банк ВТБ" в обеспечение исполнения обязательств ООО "Литум" (ОГРН 1027739609391) перед ПАО "Банк ВТБ" по кредитному соглашению.	ПАО "Банк ВТБ"	Договор поручительства №ДП1-ЦН-779297/2023/00020 от 18.05.2023 г.	600 000	600 000	

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. у Общества имеется выданное обеспечение: поручительство в сумме 2 520 263 тыс. руб. по договору поручительства № ДП1-ЦН779297/2022/00051 от 27.10.2022 г. между Обществом с ограниченной ответственностью "Кирпичный завод - Стройпластполимер" и ПАО "Банк ВТБ" в обеспечение исполнения обязательств ООО "Литум" (ОГРН 1027739609391) перед ПАО "Банк ВТБ" по кредитному соглашению. Сделка является крупной для Общества и подлежит одобрению общим собранием участников. Заключение указанного договора поручительства одобрено общим собранием участников, о чем 17.10.2022 г. составлен протокол внеочередного общего собрания участников Общества.

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

5.20. Оценочные обязательства

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

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

К резервам под оценочные обязательства в Обществе отнесен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков формируются способом, разработанным на основе МСФО 19. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от причитающихся дней отпуска за текущий месяц и среднего заработка, рассчитанного в порядке, установленном нормативно-правовым законодательством, с учетом страховых взносов. Каждый целиком отработанный месяц дает сотруднику 2,33 дня оплачиваемого отпуска.

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

На 31.12.2024 г. резерв по неиспользованным отпускам сотрудников, включая страховые взносы, составил 17 529 тыс. руб.

К оценочным резервам в Обществе также относятся:

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

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

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

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам», на котором ведется учет в аналитике контрагентов и договоров.

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

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

Обществом создается резерв под обесценение материально-производственных запасов, балансовая стоимость которых превышает их чистую стоимость продажи. В бухгалтерском учете остаток и изменение сформированного резерва учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В бухгалтерском балансе стоимость материалов по строке 12101 отражена за минусом сформированного резерва под обесценение. По состоянию на 31.12.2024 г. остаток сформированного резерва составил 903 тыс. руб.

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

5.21. Переоценка внеоборотных активов

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

Расчет показателя баланса по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов:

тыс. руб.

Период	Сумма до-оценки в пределах ранее полученной уценки земельных участков (Д 01- К 91)	Сумма до-оценки земельных участков (Д01-К83)	Итого сумма переоценки за отчетный период	Сумма отложенного налогового обязательства (Д 83/ К 77)	Прирост добавочного капитала за счет операций по переоценке	Остаток добавочного капитала на конец периода в части переоценки внеоборотных активов
2021 год		25 322	25 322	5 064	20 258	20 258
2023 год	86	2 360	2 446	472	1 888	22 146
2024 год		1 547	1 547	387	1 160	23 306

5.22 Формирование отчета о движении денежных средств

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

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

В отчете о движении денежных средств свернуто представлены:

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

Расшифровка показателей строки 4119 «Прочие поступления» и строки стр. 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена в таблице.

Тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций	Сумма поступлений и платежей за 2024 г.	Сумма поступлений и платежей за 2023 г.
Итого по строке 4119 «Прочие поступления»	39 619	605
Проценты по размещению денежных средств на депозитных счетах	28	71
Возмещение СФР расходов по финансированию мероприятий	466	415
Поступления в уплату неустойки по условиям договора	83	-
НДС, рассчитанный в соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 (свернутое сальдо)	39 042	-
Компенсация расходов Военным комиссариатом Свердловской области	-	119
Итого по строке 4129 «Прочие платежи»	3 547	42 444
Оплата за аренду	473	1 115
Перечисление беспроцентных займов сотрудникам организации (ссуды)	1 608	630
Перечисление беспроцентных займов физ. лицам	-	34 900
Оплата по договорам страхования	565	459
Выдача в подотчет сотрудникам	719	507
Прочие платежи (штрафы, пени и т.д.)	182	1 243
НДС, рассчитанный в соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 (свернутое сальдо)	-	3 590

VI Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом в 2024 году не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2024 году Обществом не принималось.

В 2025 году Общество не планирует прекращать деятельность.

6.2. Информация по сегментам

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

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

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

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

6.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2024 году не происходило.

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

Событием после отчетной даты явилось подписание 21.02.2025 г. Мировых соглашений между ИП Барановой Е.И. и ООО «КЗ-СПП» в целях урегулирования следующих спорных вопросов:

- иск ИП Барановой Е.И., рассматриваемый Арбитражным судом Свердловской области по делу № А60-17970/2024, о взыскании с ООО «КЗ-СПП» неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами в виде сбереженной платы за пользование имуществом. По соглашению ООО «КЗ-СПП» признает пользование земельным участком и обязуется выплатить истцу денежную сумму 4 825 985,67 руб. в период 11.04.2025 – 02.05.2025 г.

- первоначальный иск Барановой Е.И., рассматриваемый Арбитражным судом Свердловской области по делу № А60-10642/2023, о взыскании с ООО «КЗ-СПП» неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами в виде сбереженной платы за пользование имуществом. Встречный иск ООО «КЗ-СПП» о признании действий Барановой Е.И. злоупотреблением правом и об установлении факта неиспользования имущества. По соглашению ООО «КЗ-СПП» признает пользование земельными участками и обязуется выплатить истцу денежную сумму 10 268 000,00 руб. в период 28.02.2025 – 04.04.2025 г.

Мировые соглашения приняты и утверждены Арбитражным судом Свердловской области 19 марта 2025 г.

Указанные выше события не отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных активов и обязательств, отражаются в составе текущих хозяйственных операций 2025 г.

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

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

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

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

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

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

В течение 2023-2024 г.г. года Центральный Банк Российской Федерации несколько раз повышал ключевую ставку:

24.07.2023 г. – с 7,50 % до 8,5%;

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

15.08.2023 г. – до 12%,
18.09.2023 г. – до 13%,
30.10.2023 г. – до 15%,
20.12.2023 г. – до 16%.
29.08.2024 г. – до 18 %
16.09.2024 г. – до 19 %
28.10.2024 г. – до 21 %

Совет директоров Банка России на заседании 14 февраля 2025 г. принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 21% годовых. В отношении дальнейших решений ЦБ в целом в 2025 году большинство экспертов считают, что регулятор все же перейдет к смягчению, но некоторые ожидают сохранения ставки 21% на протяжении всего 2025 года или повышения ее до 22%.

Значительный рост курса иностранной валюты не оказал негативного воздействия на деятельность ООО «КЗ-СПП», поскольку у Общества отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте. Тем не менее рост цен на некоторых рынках в России и по всему миру также способствует росту инфляции в России.

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

6.4. Условные факты хозяйственной деятельности

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

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества.

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

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

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие

сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. В связи с чем у налоговых органов появляется право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

1. Дело №А60-10642/2023 (Арбитражный суд Свердловской области). Истец: ИП Баранова Е.И. Сумма иска: 6 265 966 руб. 41 коп. О взыскании неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами. – по делу 19.03.2025 г. утверждено мировое соглашение.

2. Дело №А60-17970/2024 (Арбитражный суд Свердловской области). Истец: ИП Баранова Е.И. Сумма иска: 5 644 360 руб. 20 коп. Предмет иска: О взыскании неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами. – по делу 19.03.2025 г. утверждено мировое соглашение.

Дело №А60-5596/2024 (Арбитражный суд Свердловской области). Истец: ООО «Спецлогистика». Сумма иска: 101 016 руб. Истцом заявлен отказ от иска.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года не создавался.

6.5. Непрерывность деятельности

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

Обществом в 2024 году и на дату подписания отчетности не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Решение по реорганизации в 2024 году Обществом не принималось.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

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

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

Убыток от основной деятельности сформировался под влиянием политического и экономического воздействия санкционного режима, в связи с чем в 2024 г. наблюдалось сокращение строительного рынка и как следствие - рынка потребления строительных материалов свыше 30%.

По образованию убытка по прочим операциям Общество поясняет, что данный финансовый результат обусловлен ремонтом одной из трех обжиговых печей. Запуск данного оборудования и наладка в нем газоснабжающего блока неизбежно повлекло за собой долю брака продукции, что и сформировало значительную часть данного убытка.

Сам по себе факт того, что стоимость чистых активов Общества меньше размера уставного капитала, не означает наступления критического финансового состояния, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть устранен в ходе даль-

нейшего осуществления хозяйственной деятельности, а также не свидетельствует о перспективе прекращения деятельности, в виду такого факта, что при анализе структуры сформировавшейся кредиторской задолженности выявлена доля внутригрупповой задолженности свыше 50%.

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

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

Также в 2024 г. ООО «КЗ-СПП» активно работало над качеством выпускаемой продукции и ее ассортиментом, что позволило ему повысить цену а также объем реализации за счет выхода на новые рынки.

В перспективе 2025 г. для преодоления отрицательной динамики чистых активов руководством Общества планируется более методично и активно работать в части сокращения издержек производства. Для этого запланированы и проводятся следующие мероприятия:

- контроль за расходом газа, исключение потерь от брака продукции;
- сокращение упаковочных материалов по средствам их нормирования;
- повышение цены реализации на продукцию и оказанные услуги,
- контроль за расходами на логистику.
- рассматриваются оказание услуг (выполнение работ), приносящих доход Обществу.

Также по преодолению данного обстоятельства Общество предполагает сегментировать выпускаемую продукцию только на высокомаржинальные марки и рынки устойчивого спроса, в то же время увеличивая объем выпуска продукции.

В 2025 году Общество не планирует проведение дорогостоящих ремонтов, что позволит уменьшить затраты и повысить прибыль в организации.

Обращаем внимание на тот факт, что при наличии всех дестабилизирующих факторов в 2024 году не сформировало задолженности по заработной плате сотрудников и перед бюджетом.

6.6 Государственная помощь

Кроме того, получены средства из отделения фонда пенсионного и социального страхования Свердловской области Российской Федерации в сумме 466 тыс. руб. по возмещение средств на проведение проф. осмотров и специальной оценки рабочих мест.

Финансовые потоки, возникшие в результате получения указанных средств, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке прочих доходов.

6.7. Исправление ошибок.

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

В 2024 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

6.8. Информация о совместной деятельности

В 2024 году ООО «КЗ-СПП» не осуществляло совместную деятельность.

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

6.9. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе на отчетную дату отсутствуют.

6.10. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

В 2024 году Общество не производило затрат на освоение природных ресурсов.

6.11. Реорганизация организаций

В 2024 году Обществом решение о реорганизации не принималось.

6.12. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем

В течение 2024 г. имущество, приобретенное ООО «КЗ-СПП» на условиях лизинга, в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 учитывается на балансе Общества на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость приобретенных в 2022 году транспортных средств, учитываемых в качестве ППА, отражается Обществом в детализации строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» как разница между фактической стоимостью ППА с учетом сумм начисленной амортизации.

Фактическая стоимость ППА включает в себя первоначальную оценку обязательства по аренде, авансовые лизинговые платежи (без НДС), перечисленные на дату предоставления предмета лизинга, затраты, связанные с поступлением предмета лизинга и приведением его в состояние, пригодное для использования (расходы по перегону транспорта).

Стоимость ППА ежемесячно включается в текущие расходы организации через амортизационные начисления.

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

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

Фактически уплаченные лизинговые платежи согласно графика договора относятся к уменьшению величины обязательства по аренде. При этом оно увеличивается на сумму начисляемых процентов. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода и процентной ставки (ставки дисконтирования). Проценты начисляются на дату лизингового платежа и на конец месяца и отражаются в прочих расходах. Начисленные проценты по договорам лизинга за 2024 год составили 449 тыс. руб. Указанная сумма включена в показатель строки 2330 отчета о финансовых результатах отчетного периода.

Договоры лизинга заканчиваются в 2025 г., арендные обязательства отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих краткосрочных активов.

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

Порядок формирования и использования фондов Общества определяется участниками Общества.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 25 % уставного капитала за счет ежегодных отчислений до 5% чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и других непредвиденных расходов. Изменения размера резервного капитала в 2024 году не осуществлялось.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. сформирован в результате переоценки основных средств в сумме 23 206 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. размер чистых активов Общества составил (20 682) тыс. руб., что на 136 245 тыс. руб. меньше размера уставного капитала Общества - 115 563 тыс. руб. Расчет чистых активов Общества производится в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84 н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2014	233 055	115 563
2015	189 391	115 563
2016	148 060	115 563
2017	133 060	115 563
2018	103 264	115 563
2019	47 584	115 563
2020	(84 709)	115 563
2021	(101 301)	115 563
2022	(47 807)	115 563
2023	(7 354)	115 563
2024	(20 682)	115 563

По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период 2018 г.- 2024 г. стоимость чистых активов Общества оказалась меньше размера его уставного капитала. Причиной данной ситуации в период 2018-2022 гг. явилось образование убытка, полученного от основной деятельности Общества, в 2023 г. на формирование показателя стоимости чистых активов с отрицательным значением повлиял сформировавшийся убыток от прочих операций.

Обществом в 2024 г. получен убыток в сумме 14 488 тыс. руб., который в структуре представляет:

Показатель	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) от продаж	(10 303)
Прибыль (убыток) про прочим операциям	(18 323)
Убыток до налогообложения	(28 636)
Отложенный налог на прибыль	14 148
Чистая прибыль (убыток)	(14 488)

6.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Общество с ограниченной ответственностью «Кирпичный завод-Стройпластполимер»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Механизм управления рисками

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску, риску ликвидности, инфляционному риску.

Рыночный риск

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

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Однако установленная ЦБ РФ процентная ставка уже длительный период находится на высоком уровне, из-за чего наблюдается рост стоимости кредитов, строительство и девелопмент сталкиваются с ограничениями в привлечении средств для проектов. Таким образом, Общество считает, что существенность рыночного риска может возрастать.

Риск изменения процентной ставки

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

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

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

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

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

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

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

Инфляционный риск

Показатель инфляции по итогам 2024 года составил 9,52 % против 7,42 % в 2023 году.

В соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам 2025 года показатель инфляции планируется на уровне 7-8 %. а среднегодовое значение - дойти почти до 10%, несмотря на то, что еще в октябре ожидался рост цен лишь на 4,5–5% в 2025 году.

Таким образом, в 2024 году инфляционный риск значительно повлиял в той или иной степени на увеличение по статьям расходов и доходов, сохранив тенденцию к росту и в 2025 году. Таким образом, руководство считает, что для Общества инфляционный риск может являться существенным.

Валютный риск

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

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

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

Риск ликвидности

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

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

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

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

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Страновые и региональные риски

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

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

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам ко-

торых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

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

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

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

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

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

Репутационные риски

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ю.Н. Холкин

Н.Г. Узких

«31» марта 2025 г

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего: в том числе: Лицензия СВЕ 07282 ТР (Восточн. участок V Горнощит. месторожд.) Лицензия СВЕ00979 ТЭ (Свердл. месторожд.) Сайт ООО "КЗ-СПП" (исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных)	5100	за 2024г.	8 110	(3 172)	-	(176)	176	(615)	-	-	-	7 934	(3 611)
	5110	за 2023г.	6 871	(2 955)	1 239	-	-	(398)	-	-	181	8 110	(3 172)
	5101	за 2024г.	5 350	(2 326)	-	-	-	(232)	-	-	-	5 350	(2 558)
	5111	за 2023г.	5 350	(2 093)	-	-	-	(233)	-	-	-	5 350	(2 326)
	5102	за 2024г.	2 584	(670)	-	-	-	(383)	-	-	-	2 584	(1 053)
	5112	за 2023г.	1 345	(686)	1 239	-	-	(165)	-	-	181	2 584	(670)
5103	за 2024г.	176	(176)	-	(176)	176	-	-	-	-	-	-	-
5113	за 2023г.	176	(176)	-	-	-	-	-	-	-	-	176	(176)

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.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лицензия СВЕ00979 ТЭ - расходы по продлению (Свердл. месторожд.)							

Руководитель _____
(подпись)

Холкин Юрий Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.



Учено в составе доходных вложений
в материальные ценности - всего
в том числе:

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.	-	-	-	(15 256)	-
	5250	за 2023г.	2 687	28 540	(2 192)	(29 035)	-
в том числе:							
	5241	за 2024г.	-	9 022	-	9 022	-
Земельный участок кад. № 66:41:0513041:563	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2024г.	-	299	-	299	-
Земельный участок кад. № 66:41:0505041:35	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2024г.	-	132	-	132	-
Снегоуборщик RD-SB 76/13 TE 13л.с	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2024г.	-	1 000	-	1 000	-
Грузовой тягач седельный SHACMAN SX42584T384T рег. ном B121BT196	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2024г.	-	1 000	-	1 000	-
Грузовой тягач седельный SHACMAN SX42584T384T рег. ном. K161EK196	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2024г.	-	1 350	-	1 350	-
Полуприцеп с бортовой платформой Шварцколлер гос.ном BO226466	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2024г.	-	1 680	-	1 680	-
Полуприцеп с бортовой платформой Когель SN24 гос.ном BA589566	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2024г.	-	167	-	167	-
Смартфон Samsung Galaxi Z Fold6 512GB серый	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5249	за 2024г.	-	157	-	157	-
Щеточное оборудование УМДУ 80/82.02 ЛЮКС ПМ (с увлажнением - 500 л.)	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	450	-	450	-
Станок ленточнопильный с гидроразгрузкой Pilous ARG 260 Plus E		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Водогрейная котельная 2,0МВт (РМЦ) (проект)		за 2023г.	1 372	-	1 372	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Модернизация здания Литер Б- " Открытый навес склада опила (проект)		за 2023г.	40	-	40	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Автомат многострунной резки КБ 045 (АМВР)		за 2023г.	480	-	480	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Новое формовочное отделение (проект)		за 2023г.	300	-	300	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Вентилятор ВР9-55-12.5 ЛО1,0Дк/Дн Исп.5 55/1000/610		за 2023г.	495	-	-	495	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Прицеп ТОНАР 974612 гос. рег. номер ВН 3984 66		за 2023г.	-	334	-	333	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Сварочный полуавтомат UNO MIG 501 (40-500А, ПВ80%, 69 кг)		за 2023г.	-	129	-	129	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Автокран КС-55713-1 гос. рег. номер С797РО 196		за 2023г.	-	833	-	833	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Экскаватор - погрузчик Caterpillar 428F рег.ном EE		за 2024г.	-	-	-	-	-

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	1 316	1 155	161
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	10 463	14 330	19 039
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	154 329	150 427	99 899
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	75 735	64 867	62 421
	5288	-	-	-



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

31 марта 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 корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-
	5311	за 2023г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5302	за 2024г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-
	5312	за 2023г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	23 750	-	53 550	(63 505)	-	-	-	13 795	-
	5315	за 2023г.	28 500	-	25 000	(29 750)	-	-	-	23 750	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2024г.	23 750	-	53 550	(63 505)	-	-	-	13 795	-
	5316	за 2023г.	28 500	-	25 000	(29 750)	-	-	-	23 750	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	23 750	-	73 550	(63 505)	-	-	-	33 795	-
	5310	за 2023г.	28 500	-	45 000	(29 750)	-	-	-	43 750	-

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:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель Холкин Юрий Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

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) Холкин Юрий Николаевич
Ма 06338 1-1 (расшифровка подписи)
г. Екатеринбург

31 марта 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 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.	-	-	417	-	-	-	-	-	-	417	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	417	-	-	-	-	-	-	417	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2024г.	174 105	(758)	78 633	-	(77 598)	(7)	(265)	-	98	175 231	(507)
	5530	за 2023г.	97 228	(806)	94 774	-	(17 831)	(66)	(99)	-	-	174 105	(758)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего													
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	3 059	(742)	1 114	-	(1 586)	-	(266)	-	-	2 587	(476)
	5531	за 2023г.	1 343	(806)	2 207	-	(425)	(66)	(99)	-	-	3 059	(742)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	99 439	(16)	(367)	-	(18 852)	(7)	-	-	-	80 213	(31)
	5532	за 2023г.	77 239	-	27 709	-	5 509	-	-	-	-	99 439	(16)
	5513	за 2024г.	71 607	-	77 886	-	(57 160)	-	-	-	98	92 431	-
	5533	за 2023г.	18 646	-	64 858	-	(11 897)	-	-	-	-	71 607	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5500	за 2024г.	174 105	(758)	79 050	-	(77 598)	(7)	(265)	X	98	175 648	(507)
	5520	за 2023г.	97 228	(806)	94 774	-	(17 831)	(66)	(99)	X	-	174 105	(758)

Наименование показателя		Б.З. Просроченная дебиторская задолженность			
		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
Код		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
5540	Всего	507	-	758	806
	в том числе:				
5541	расчеты с покупателями и заказчиками	476	-	742	806
5542	расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	31	-	16	-
5543	прочая	-	-	-	-
5544		-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

[illegible]

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	-	-	-



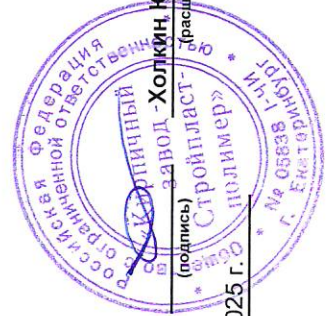
Руководитель _____ Холкин Юрий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	296 636	241 717
Расходы на оплату труда	5620	321 491	236 021
Отчисления на социальные нужды	5630	60 746	45 812
Амортизация	5640	42 350	32 732
Прочие затраты	5650	212 818	218 303
Итого по элементам	5660	934 041	774 585
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(3 858)	(2 749)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	930 183	771 836

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



Руководитель Холкин Юрий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 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	10 689	30 404	(23 237)	(327)	17 529

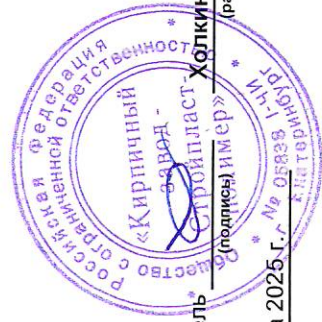


Руководитель _____ **Холкин Юрий Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 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	623	361	229
в том числе:				
Поручительство по договорам займа сотрудникам	5801	623	361	229
Выданные - всего	5810	3 820 263	3 820 263	2 520 263
в том числе:				
Поручительство перед Банком ВТБ за тьетье лицо	5811	3 820 263	3 820 263	2 520 263



Руководитель Холкин Юрий Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г. № 05839-1

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	466	415
в том числе:			
на текущие расходы	5901	466	415
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
за 2024г.	5910	-	-
за 2023г.	5920	-	-
за 2024г.	5911	-	-
за 2023г.	5921	-	-



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

31 марта 2025 г.