Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества «Литосфера»

за 2024 год

п. Халилово

СОДЕРЖАНИЕ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности 3
1. Общие сведения и структура предприятия 3
2. Пояснения к бухгалтерскому балансу 5
2.1 Нематериальные активы 5
2.2 Основные средства 6
2.3 Капитальные вложения 8
2.4 Доходные вложения в материальные ценности 9
2.5 Финансовые вложения 9
2.6 Отложенные налоговые активы 9
2.7 Запасы 9
2.8 Дебиторская задолженность 11
2.9 Денежные средства 12
2.10 Прочие оборотные активы 12
2.11 Уставный капитал 12
2.12 Добавочный капитал (без переоценки) 13
2.13 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 13
2.14 Заемные средства 13
2.14.1 Долгосрочные заемные средства 14
2.14.2 Краткосрочные заемные средства 14
2.15 Отложенные налоговые обязательства 15
2.16 Прочие долгосрочные обязательства 15
2.17 Кредиторская задолженность 15
2.18 Краткосрочные оценочные обязательства 16
2.19 Прочие краткосрочные обязательства 17
3. Пояснения к отчету о финансовых результатах 17
3.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг 17
3.2 Себестоимость продаж 17
3.3 Коммерческие расходы 18
3.4 Управленческие расходы 18
3.5 Прочие доходы и расходы 18
3.6 Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль 19
3.7 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода 19
4. Прочие пояснения 19
4.1 Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности 19
4.2 Информация по сегментам 19
4.3 Операции со связанными сторонами 19
4.3.1 Перечень связанных сторон и характер отношений между ними 19
4.4 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 20
4.5 Информация о непрерывности деятельности 21
4.5.1 Информация о прекращаемой деятельности 22
События после отчетной даты 22

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности: Управляющий директор – Иванчук Сергей Ришатович, И.о.Главного бухгалтера – Адигамова Оксана Геннадьевна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех структурных подразделений организации.

1. Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование общества: Акционерное общество «Литосфера».

Сокращенное наименование: АО «Литосфера».

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 462610, Россия, Оренбургская область, г.о. Гайский, пос. Халилово, ул. Магнезитовая, д. 7, кв. 5.

Дата государственной регистрации Акционерного общества «Литосфера» – 30 декабря 1998г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы серия 56 № 000798862 от 30 декабря 1998г. предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025600683811.

Поставлено на учет в МРИ МНС России № 3 по Оренбургской области, свидетельство о постановке на учет серия 56 № 000795997 выдано 07.02.2002г., предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5626001659, КПП 562601001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 23860774.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Оренбургской области.

Полное наименование и адрес реестродержателя: АО «Регистраторское общество «Статус», Россия, 109052, г. Москва, ул. Новохохловская, д. 23, стр. 1, здание Бизнес-центра «Ринг парк»

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2024 года составляет 100 020 000 (сто миллионов двадцать тысяч) рублей.

Уставный капитал АО «Литосфера» состоит из 5 001 000 (пяти миллионов одной) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 20 (двадцать) рублей каждая.

По состоянию на 31.12.2024 года акции АО «Литосфера» не обременены обязательствами залога.

Органами управления АО «Литосфера» являются: Общее собрание акционеров.

После 15 июня 2022 года единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация – Акционерное общество «Боровичский комбинат огнеупоров» (ИНН 5320002951, ОГРН 1025300987139, местонахождение: 174411, Новгородская область, город Боровичи, ул. Международная д. 1)

Единоличный исполнительный орган организует выполнение решений общего собрания акционеров, а также решает все вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесённых к компетенции общего собрания акционеров, в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом АО «Литосфера».

Управляющий директор в отчетном периоде: с 08.07.2022г. и по настоящее время – Иванчук Сергей Ришатович, действующий по доверенности № 71 от 08 июля 2022 года.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров Общества избирается ревизор, как постоянно действующим органом, осуществляющим контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества. В 2024 году Общим собранием акционеров ревизором Общества утверждена Тихонова Наталья Викторовна – бухгалтер.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности АО «Литосфера являются:

- Добыча прочих полезных ископаемых, не включённых в другие группировки (ОКВЭД 08.99).

Дополнительные виды деятельности

- Добыча глины и каолина ОКВЭД 08.12.2
- Производство огнеупорных изделий ОКВЭД 23.20
- Производство сухих бетонных смесей ОКВЭД 23.64
- Производство гранул и порошков из природного камня ОКВЭД 23.70.3
- Производство прочей неметаллической минеральной продукции не включенной в другие группировки ОКВЭД 23.99
- Строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД 41.2
- Строительство прочих инженерных сооружений не включенных в другие группировки ОКВЭД 42.99
- Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями ОКВЭД 46.73.6
- Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами ОКВЭД 46.75.1
- Торговля оптовая отходами и ломом ОКВЭД 46.77
- Торговля розничная строительными материалами не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах ОКВЭД 47.52.7
- Транспортная обработка грузов ОКВЭД 52.24
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками ОКВЭД 52.29
- Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений ОКВЭД 68.10.22
- Покупка и продажа земельных участков ОКВЭД 68.10.23
- Предоставление посреднических услуг при купле-продаже жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе ОКВЭД 68.31.11
- Предоставление посреднических услуг по аренде жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе ОКВЭД 68.31.21
- Предоставление консультационных услуг при купле-продаже жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе ОКВЭД 68.31.31
- Предоставление консультационных услуг по аренде жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе ОКВЭД 68.31.41
- Работы геолого-разведочные, географические и геохимические в

области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы ОКВЭД 71.12.3
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств ОКВЭД 77.11
- Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств ОКВЭД 77.3

Численность сотрудников организации:

Численность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Численность сотрудников, чел.	69	62	52

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№	Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
1	Секреты производства	172 мес

В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учитываются:

№	Вид нематериальных активов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Секреты производства	43 808	47 645	51 645
	Итого	**43 808**	**47 645**	**51 645**

По состоянию на 31.12.2024г. нематериальные активы проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

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

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS)
36 «Обесценение активов»

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

С 01.01.2024 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет

3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет

Способы оценки основных средств (по группам):

№	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Здания и сооружения	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
3	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4	Инвестиционная недвижимость	По первоначальной стоимости
5	Прочие	По первоначальной стоимости

В 2024 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

№	Наименование корректировки	На 31.12.2024
	АКТИВ	
1	Права пользования активами	60 123
	ПАССИВ	
2	Арендные обязательства	60 123

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№	Группа основных средств	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	Корректировка стоимости в связи с применением ФСБУ 6/2020	Первоначальная стоимость на конец года
1	Здания	2024	817	-		-			817
		2023	400	417		-			817
2	Машины и оборудования	2024	46 157	11 109		-			57 266
		2023	39 999	6 157		-			46 157
3	Транспортные средства	2024	148 821	36 894					185 726
		2023	69 208	79 650					148 821
4	Сооружения	2024	2 264	10 551		-			12 815
		2023	2 264	-		-			2 264
5	Земельные участки	2024	-	30 656		-			30 656
		2023	-						-
6	Другие виды основных средств	2024	2 652	-					2 652
		2023	2 652	-					2 652
	Итого	2024	**200 710**	**89 210**		**-**			**289 931**
		2023	**114 522**	**86 224**		**-**			**200 710**

Накопленная амортизация основных средств:

№	Группа основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Здания	126	33
2	Машины и оборудования	36 585	32 177
3	Транспортные средства	44 677	19 694
4	Сооружения	5 161	1 942
5	Другие виды основных средств	377	240
	Итого	**86 926**	**54 086**

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам:

№	Группа основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Здания	400	400
2	Машины и оборудования	57 638	46 392
3	Транспортные средства	188 475	151 708
4	Сооружения	13 232	2 681
5	Земельные участки	30 656	-
	Итого	**290 401**	**201 180**

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств ПАО «Сбербанк России» по банковским кредитам:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Основные средства, находящиеся в залоге, в т.ч.	12 033	-
	Транспортные средства	*12 033*	-

Объекты основных средств, находящиеся в залоге, учитываются по остаточной стоимости на отчетную дату.

Основные средства, полученные в лизинг:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Основные средства, полученные в лизинг	-	55 101

Дополнительная информация об основных средствах раскрыта в п. 2.1- 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе:	28 998	9 620
1.1	строительство и реконструкция объектов основных средств	19378	3415
1.2	приобретение объектов основных средств, в т.ч.:		6205
	производственное оборудование		11
	Итого	**19 378**	**9 620**

По состоянию на 31.12.2024г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2024г. отсутствует.

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в п. 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Доходные вложения в материальные ценности

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

Основные средства, переданные в аренду, отсутствуют.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют

2.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые активы	32 749	18 435

2.7. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» и оценивается по средней себестоимости.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом:

№	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
1	Сырье и материалы	средняя
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	средняя
3	Топливо	средняя
4	Запасные части	средняя
5	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	средняя

Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Сырье и материалы	7 540	58 090
2	Затраты в незавершенном производстве	48 273	30 001
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	159 000	167 163
	Итого	**214 813**	**255 254**

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Запасы, находящиеся в залоге	-	-

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности.

Дополнительная информация о запасах раскрыта в п. 4.1, 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность	203 651	51 580
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	26 312	11 650
2.1.1	*за работы, услуги производственного характера*	*26 158*	*11 525*
2.1.2	*прочие (аренда, автотранспортные услуги по доставке ГП)*	*154*	*125*
2.2	Расчеты по авансам выданным, в том числе:	177 182	34 518
2.2.1	*материалы*	*521*	*935*
2.2.2	*комплексные проекты по строительству и реконструкции*	*31 834*	*5 070*
2.2.3	*работы, услуги*	*2 646*	*1 590*
2.2.4	*товары для перепродажи*	*-*	*2 473*
2.2.5	оборудование	145 901	24 450
2.3	Расчеты по налогам и взносам	157	5 412
	Итого	**203 651**	**51 580**

Крупнейшими дебиторами являются:

№	Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Дебиторская задолженность на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками, из них:			
1	ООО "ОРЕНБУРГСКИЙ ПРОПАНТ"	*16 468*	*14 285*
2	ЗАО "МАГНИЙПРОМ"	*12 710*	*14 194*
3	ООО "ЗАВОД ФММ"	*6 067*	*5 726*
Расчеты по авансам выданным, из них:			

1	АО "БКО"; АО "БОРОВИЧСКИЙ КОМБИНАТ ОГНЕУПОРОВ"	*18 490*	-
2	ООО "ГЕОСЕРВИС"	*5 646*	*4 461*
3	АО "ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОРЕНБУРГ"	*3 983*	-
4	ПАО "РОССЕТИ ВОЛГА"	*3 715*	-

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Резерв по сомнительным долгам	18 232	8 873

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в п. 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства, из них:	**84 061**	**120 270**
1.1	Денежные средства на отдельных счетах в рублях	80 409	120 024
1.2	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	3 652	236
1.3	Денежные средства на валютных счетах	-	6
1.4	Переводы в пути	-	-
1.5	Денежные средства в кассе в рублях	-	4

2.10. Прочие оборотные активы

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Лицензия на пользование недрами	1 765	1 835
2	Проект горного отвода	112	132
3	Проектная документация «Техническое перевооружение участка»	200	237
	Итого	**2 077**	**2 204**

2.11. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	100 020	100 020

Уставный капитал АО «Литосфера» состоит из 5 001 000 (пяти миллионов одной тысячи) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 20 (двадцать) рублей каждая.

Сведения по выплате дивидендов:

На основании решения годового общего собрания акционеров (Протокол от 21.05.2024г.) дивиденды по обыкновенным акциям АО «Литосфера» по результатам деятельности за 2024 год не выплачивать.

2.12. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражена сумма вклада акционеров в имущество организации без увеличения уставного капитала

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Вклад в имущество	61 700	50 000
	Итого	**61 700**	**50 000**

2.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Прибыль, подлежащая распределению	245 258	178 537
2	Убыток, подлежащий покрытию	(110 315)	(110 315)
3	Прибыль, направленная на финансирование текущей деятельности и инвестиционных программ	-	-
	Итого с нарастающим итогом	**134 943**	**68 246**

2.14. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Для целей признания расходов по кредитам и займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 50 миллионов рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

2.14.1. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2024
1	**Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:**	**руб.**	**-**	**271 610**
1.1	ПАО СБЕРБАНК	*руб.*	*до 10.2028г*	*120 000*
1.2	ВЭБ.РФ	*руб.*	*до 11.2029г*	*151 610*
2	**Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты**	**руб.**	**-**	**-**
Итого долгосрочные заемные средства		-	-	**271 610**

2.14.2. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате:

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2024
1	**Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:**	**руб.**	**-**	**-**
2	**Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:**	**руб.**		**60 000**
2.1	*Займ, предоставленный Управляющей компанией АО «БКО»*	*руб.*	*01.10.2025*	*60 000*
3	**Проценты к уплате**	**руб.**		**292**
	Итого краткосрочные заемные средства			60 292

Проценты к уплате:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, включенные в прочие расходы, в том числе	203	-
1.1	Проценты по кредитам	203	-
1.2	Проценты по облигационным займам	-	-
1.3	Проценты по займам	-	-

2	Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, включенные в стоимость инвестиционного актива	6 014	52
3	Проценты по арендным обязательствам	29 225	-
	Итого проценты к уплате, начисленные за год	**35 645**	**52**

2.15. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые обязательства	44 078	23 286
	Итого отложенные налоговые обязательства	**44 078**	**23 286**

Основная сумма отложенного налогового обязательства 29 948 тыс.руб. по основным средствам. Разницы возникли в основном за счет разных сроков полезного использования; по налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г., по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объектов.

2.16. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» указана сумма средств, привлеченных фирмой на долгосрочной основе (Срок их погашения превышает 12 месяцев, если только продолжительность операционного цикла не превышает 12 месяцев)

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Арендные обязательства	64 379	69 621
	Итого прочие долгосрочные обязательства	**64 379**	**69 621**

2.17. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№	Кредитор	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:	46 622	100 256
1.1	*материалы*	*2 653*	*2 903*
1.2	*работы, услуги*	*42 148*	*91 632*
1.3	*основные средства*	*1 821*	*5 721*
2	Авансы полученные, в том числе:	24 601	68 612
2.1	*за работы, услуги производственного характера*	*24 447*	*68 612*

2.2	*прочие (аренда, автотранспортные услуги по доставке ГП)*	*154*	*130*
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	624	2 746
4	Задолженность по налогам и сборам	2 389	3 248
5	Задолженность по оплате труда (в части начисленной, но не выплаченной з/п)	3 465	2 625
6	Арендные обязательства	35	35
7	Прочая задолженность		40 510
	Итого	**77 736**	**218 032**

Крупнейшими кредиторами являются:

№	Контрагент	Кредиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, из них:			
1	АО «БОРОВИЧСКИЙ КОМБИНАТ ОГНЕУПОРОВ»	*17 978*	*14 068*
2	ООО «МЕТПРОМ»	*9 688*	*32 241*
3	ЗАО «НПП ГЕОТЕСТСЕРВИС»	*4 566*	*7 756*
4	ООО «ФЛАГМАН»	*2 563*	*2 364*
5	ООО «АТС»	*35 344*	*2 240*
6	ООО «ОТК»	*2 004*	*-*
Авансы полученные, из них:			
1	АО «БОРОВИЧСКИЙ КОМБИНАТ ОГНЕУПОРОВ»	*28 673*	*65 993*
2	ООО «ОРЕНБУРГСКИЙ ПРОПАНТ»	*-*	*14 285*
3	ООО «СБ-ОМЕГА»	*821*	*-*

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в п. 5.3-5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.18. Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

- по незавершенным судебным обязательствам, когда АО «Литосфера» в рамках своей деятельности является ответчиком по судебным искам.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется по всем незаконченным на 31 декабря судебным разбирательствам с учетом информации, известной на момент подписания отчетности. Сумма резерва рассчитывается как произведение вероятности проигрыша по судебным разбирательствам (%) на сумму расчетной оценки ожидаемых расходов Общества по судебному иску.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 435	90
2	Оценочное обязательство по страховым взносам	455	35
2	Оценочное обязательство по незавершенным судебным обязательствам	-	-
	Итого	**1 891**	**125**

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2025 года.

По признанным оценочным обязательствам существует неопределенность в отношении срока их исполнения и величины оценочного обязательства.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.19. Прочие краткосрочные обязательства

№				Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1				Прочие краткосрочные обязательства	-	-

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

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

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Продукция, работы производственного характера	428 411	343 366
2	Прочие работы и услуги	2 386	10 932
	Итого	**430 797**	**343 377**

3.2. Себестоимость продаж Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Продукция, работы производственного характера	260 306	194 764
2	Прочие работы и услуги	1 308	1
	Итого	**261 614**	**194 765**

3.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
	Коммерческие расходы, из них:	**32 258**	**43 936**
1	Заработная плата и страховые взносы	4 519	277
2	Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 609	-
3	Транспортные расходы, погрузо-разгрузочные работы	20 755	37 827
4	Комиссионное вознаграждение по реализации продукции	1 861	1 149
5	Материальные расходы	3 304	3 203
6	Арендная плата	210	1 480

3.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд упрвления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
	Управленческие расходы, из них:	**54 744**	**31 302**
1	Заработная плата и страховые взносы	22 634	15 739
2	Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 154	1 264
3	Страхование имущества	198	236
4	Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги	6 163	5 249
5	Ремонт и обслуживание основных средств, уборка помещений и территории	7 181	-
6	Материальные расходы	16 568	8 102
7	Расходы на командировки	524	-
8	Арендная плата	322	712

Дополнительная информация о затратах на производство раскрыта в п. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение

договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

3.6. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Информация о налоге на прибыль и временных разницах:
Отложенные налоговые активы и обязательства:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые активы	14 314	6 259
2	Отложенные налоговые обязательства	20 792	8 342

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, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

3.7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	66 697	50 073

4. Прочие пояснения

4.1. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2024 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом № УП-31/12 от 31.12.2023
В соответствии с приказом АО «Литосфера». с 1 января 2024 г. бухгалтерский учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.
Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.2 Информация по сегментам - отсутствует

4.3. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

4.3.1. Перечень связанных сторон и характер отношений между ними

п/п	Связанные стороны (идентификационные данные) ИНН юридического/физического лица	Характер взаимоотношений меду организацией и связанной стороной	Наличие операций со связанной стороной в течение отчетного периода	Согласия и одобрения значительных операций и договоренностей меду связанными сторонами, в том числе, осуществляемых за рамками обычной деятельности
1	АО «БКО», ИНН 5320002951	акционер	есть	не требуется

В 2024 году АО «» осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны, вид связанности директор, учредитель и т.п.)	Вид сделок (займ, дарение, продажа и т.д.)	Сумма непогашенного обязательства на 01.01.2024г, тыс.руб.	Сумма сделки за период 2024 г	Сумма непогашенного обязательства на 31.12.2024 г, тыс.руб.
АО «БКО» (акционер АО «Литосфера»)	продажа (в т.ч. предоплата)	(65 872)	21 752	(28 673)
	услуги по управлению юр.лицом	(7 500)	6 000	(13 500)
	покупка	(6 568)	12 386	14 012
	займ	0	60 000	(60 000)
Новиков Н.А. (генеральный директор АО «БКО»)	нет	нет	нет	нет

Форма расчетов по всем операциям – денежная, безналичная

4.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков, оценочное обязательство по гарантийному ремонту, оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Процедуры правового характера

На конец 2024 года судебных дел на рассмотрении нет.

Судебных разбирательств, возникших в ходе хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

4.5. Информация о непрерывности деятельности

У АО «Литосфера» отсутствуют намерения Продажи или прекращение какого-либо направления деятельности организации. АО «Литосфера» не имеет намерения ликвидироваться и подтверждает возможность непрерывно продолжать финансово-хозяйственную деятельность.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2024 году АО «Литосфера» осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2024 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность АО «Литосфера». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития предприятия осуществляются инвестиции в проект «Строительство линии обжига для производства обожженного магнезита (периклаза)». Организация планирует выпуску магнезита спеченного аморфного мощностью 29,5 тыс. тонн в год и Оливина синтетического мощностью 18,5 тыс. тонн в год путем обжига магнезита (горной породы) во вращающейся печной установке с последующей классификацией и дроблением. Общая стоимость инвестиционного проекта составляет 500 млн.руб. за счет собственных средств (в том числе с привлечением кредитов коммерческих банков).

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. Акционерное общество «Литосфера» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

4.5.1 Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

4.6. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение АО «Литосфера», отсутствуют.

Управляющий директор С.Р. Иванчук

И.О. главный бухгалтер О.Г. Адигамова

25 марта 2025 г.