

,
+

**Общество с ограниченной ответственностью
«Торгово-производственная компания «Восток»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД**

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	5
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	5
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	5
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.5. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ	10
2.6. ЗАПАСЫ	11
2.7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	12
2.8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
2.9. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	14
2.10. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	15
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	16
2.12. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	18
2.13. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	18
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	18
2.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
2.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	19
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
Анализ финансовых показателей	Ошибка! Закладка не определена.
4.1. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	20
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22
4.4. ЗАПАСЫ	22
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	23
4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	24
4.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	24
4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
4.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ»	24
4.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	25
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	28
5.6. ФОРМИРОВАНИЕ ОДДС	29
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	29
6.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
6.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	29
6.3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	31
6.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
6.5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
6.6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
6.7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	34
6.8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК	34
6.9. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	34

6.10.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	35
6.11.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД.....	39

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Торгово-производственной компании «Восток» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 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 ООО «Торгово-производственной компании «Восток» № 112 от 30.12.2022г .

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.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-производственная компания «Восток» (Общество)

Сокращенное наименование ООО «ТПК «Восток»,
ИНН/КПП 2801156324/281301001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 01 декабря 2010г., за основным государственным регистрационным номером 1102801014150

Форма собственности: Частная собственность

Адрес места регистрации: 676885, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. БУРЕЙСКИЙ, ПГТ НОВОБУРЕЙСКИЙ, ТЕР ПЕРЕВАЛОЧНАЯ БАЗА, ЗД.1

Почтовый адрес: 676722, Амурская область, Бурейский район, поселок городского типа Новобурейский, нп Перевалочная база, а/я №1

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.22	На 31.12.23	На 31.12.24
200 чел.	236 чел.	310 чел.

1.2. Основные виды деятельности

В соответствии с пунктом 9 Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2005 года № 713, и учредительными документами (Устав) основным видом экономической деятельности является код по ОКВЭД 23.61 «Производство изделий из бетона для использования в строительстве».

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «ТПК «Восток» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

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

Директор Общества – Носов Евгений Николаевич.

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 г.:

ООО ТД «РусИр», доля 100%.

Бенефициарные владельцы:

-Лаукарт Руслан Владимирович (доля 33,34%), дата рождения 03.06.1982г, гражданин Российской Федерации;

-Лаукарт Ирина Владимировна (доля 33,33%), дата рождения 17.08.1981г, гражданка Российской Федерации;

-Какаунова Ольга Сергеевна (доля 33,33%), дата рождения 15.12.1983г, гражданка Российской Федерации.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью "ПРЕМИУМ-АУДИТ"» (ОГРН 1083808005412). Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006076353)
Юридический адрес: 674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, микрорайон 6, д. 608, кв. 28

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «ТПК «Восток» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. 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, утверждённого приказом ООО «ТПК «Восток» № 112 от 30.12.2022г.

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.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

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

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом директора Общества от 28 декабря 2023 г. № 28/12-2023.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, 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.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. В 2023 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

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.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются с 1 января 2024 года.

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. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н) (далее – ФСБУ 14/2022, Стандарт).

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

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2023 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2023 г.:

- балансовой стоимости нематериальных активов, в соответствии с п.54 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». 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.

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 г. изменились.

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2023 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по:

- учету нематериальных активов и корректировкой балансовой стоимости нематериальных активов в соответствии с п.54 ФСБУ 14/2022.
- *Изменяются итоговые статьи 1200, 1300, 1600, 1700.*

тыс. руб.					
№ п/п	Код строк и	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Баланс					
на 31.12.2021					
1	1230	Дебиторская задолженность	247924	(77)	247847
2	1200	Итого по разделу II	369294	(77)	369216
3	1600	Баланс	631133	(77)	631056
4	1370	Нераспределенная прибыль	450717	(77)	450640
5	1300	Итого по разделу III	450728	(77)	450652
6	1700	Баланс	631133	(77)	631056

Раздел 1: Движение капитала за 2023 г

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировки	
			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	3220	Уменьшение капитала - всего:	450717	450729	(77)	(77)	450640	450652
2	3217	Корректировка в связи с изменением учетной политики	450717	450729	(77)	(77)	450640	450652
3	3200	Величина капитала на 31.12.2023 г.	450717	450729	(77)	(77)	450640	450652

Раздел 3: Чистые активы на 31.12.2023 г.

№ п/п	Код строк и	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	3600	Чистые активы	450728	(77)	450651

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ТПК «Восток» ведется финансовым отделом, возглавляемым Руководителем финансового отдела. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Бухгалтерия КОРП» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированная программа «Зарплата и управление персоналом».

2.4. Основные средства и капитальные вложения

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

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

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.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	15-20
Сооружения	10-15
Машины и оборудование	2-7
Транспортные средства	3-10
Прочие	5-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-3

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 группам основных средств начисляется линейным способом.

2.5. Учет арендных отношений

Учет при получении имущества в аренду.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная

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.

По договорам аренды земли, где арендные платежи рассчитываются исходя из процентного отношения от кадастровой стоимости, организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (*Основание: ФСБУ 5/2019 "Запасы"*) Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (*Основание: пункт 11 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов*).

В фактическую стоимость запаса входит сумма по договору с поставщиком с учетом всех скидок и преференций от поставщика, но за вычетом возмещаемых налогов (*Основание: пункт 12 ФСБУ 5/2019*).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (*Основание: п. 83 Методических указаний, п. 7.1 ПБУ 1/2008*).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе ЗАПАСЫ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (*Основание ФСБУ 5/2019 «Запасы»*).

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

2.8.1. Материалы

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

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 за период 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 месяц.

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

2.8.2. Незавершенное производство и готовая продукция

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости, без учета управленческих расходов.

2.8.3. Резервы под обесценение запасов

Согласно п. 32 МСФО (IAS) 2 «Запасы» сырье и прочие материалы, предназначенные для использования в производстве, не списываются до уровня ниже себестоимости, если готовую продукцию, в состав которой они войдут, предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

2.7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: страхование, оплата отпускных и другие.

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».

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

1. Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, активы, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторская задолженность Общества подразделяется на:

- задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами;
- задолженность перед работниками по заработной плате;
- задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- задолженность перед прочими кредиторами;
- задолженность по полученным займам и кредитам;
- прочую кредиторскую задолженность.

2. Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, активы, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская задолженность Общества подразделяется на:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- задолженность по векселям к получению;
- задолженность по расчетам по претензиям;
- переплата по налогам и сборам, страховым взносам;
- задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам;
- задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда, по прочим операциям и с подотчетными лицами;
- задолженность прочих дебиторов;
- прочую дебиторскую задолженность.

3. Общество подразделяет дебиторскую (кредиторскую) задолженность на долгосрочную (дебиторская (кредиторская) задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (дебиторская (кредиторская) задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота остается не более 12 месяцев. Кроме того, осуществляется перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях продления (продлонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения суммы задолженности составляет более чем 12 месяцев.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Срочной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота истек.

Просроченной признается задолженность, которая не погашена в срок в следующих случаях:

- если на дату исполнения (за период времени), указанную (указанный) в договоре, обязательство не выполнено оно признается просроченным с первого дня, следующего за датой (периодом времени) его исполнения;

- если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течение семи дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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.

2.9. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов в бухгалтерском учете.

➤ по сомнительной дебиторской задолженности:

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества один раз в квартал.

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

2. Для учета резерва сомнительных долгов применяется синтетический счет 63 «Резервы сомнительных долгов» Плана счетов Общества. Аналитический учет резерва ведется в разрезе каждого сомнительного долга.

1. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, банковской гарантией, авалем векселя и другими видами гарантий) (пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н). Отсутствие в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) не является препятствием для создания резерва. В этом случае резерв создается исходя из правовой экспертизы текста договора, на основании которой выдается заключение о том сроке, когда должны быть оплачены проданные товары (выполненные работы, оказанные услуги) по данному договору.

2. При формировании бухгалтерской службой информации, необходимой для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, числящаяся в учете дебиторская задолженность, по которой образован резерв сомнительных долгов, показывается за минусом образованного и неиспользованного резерва (в нетто-оценке) с расшифровкой сумм сомнительной дебиторской задолженности и соответствующих ей сумм резерва.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва сомнительных долгов. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

3. Резерв по сомнительным долгам сформирован на 31.12.2023 года на сумму 229,00 тыс. рублей в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной дебиторской задолженностью. В налоговом учете резерв не создается.

➤ резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков – порядок создания резерва).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, в следующем порядке :

В соответствии с ПБУ 8/2010 осуществляется формирование резерва предстоящих расходов по отпускам. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года формируется только в бухгалтерском учете посредством программы «1С: Зарплата и управление персоналом 8» редакция 3.0 по Методу обязательств (МСФО) и определяется по следующей формуле:

1. Показатель Сумма резерва за месяц (Р) рассчитывается как разность показателей Суммы резерва (исчислено) (И) и Суммы резерва (накоплено) (Н):

$$P = И - Н$$

Суммы резерва (исчислено) (И) – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц.

Показатель (И) рассчитывается как произведение среднего заработка (СЗ) на количество оставшихся дней отпуска (Д):

$I = Д \times СЗ$ (сумма резерва получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца).

Сумма резерва (накоплено) (Н) рассчитывается по предыдущему месяцу и равна разнице Суммы резерва (исчислено) прошлого месяца (И_{пм}) и суммы фактически начисленных отпускных (От):

$$H = И_{пм} - От$$

2. Обязательства по оплате страховых взносов Сумма резерва страховых взносов (Рсв) рассчитываются процентом от оценочного обязательства Суммы резерва:

$$P_{св} = P \times T_{св},$$

где: $T_{св}$ - текущая ставка страховых взносов суммарно в фонды ПФР, ФСС, ФФОМС.

Текущая ставка страховых взносов ($T_{св}$) определяется как отношение взносов сотрудника в эти фонды, начисленных в этом месяце в документе Расчет зарплаты (ФактСв), к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства (ФактФот):

$$T_{св} = (ФактСв / ФактФот) \times 100 \%$$

3. Сумма резерва ФСС НС и ПЗ (Рнс) рассчитывается аналогично процентом ($T_{нс}$) от ранее сформированного оценочного обязательства Сумма резерва:

$$P_{нс} = P \times T_{нс},$$

где: $T_{нс}$ - текущая ставка страховых взносов в ФСС НС и ПЗ

Текущая ставка страховых взносов в ФСС НС и ПЗ ($T_{нс}$) - отношение взносов в ФСС НС и ПЗ сотрудника, начисленных в этом месяце в документе Расчет зарплаты (ФактНс), к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства (ФактФот):

$$T_{нс} = (ФактНс / ФактФот) \times 100 \%$$

В налоговом учете резерв не создается.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

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

2.10. Порядок формирования доходов

1. Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2. Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами (пункт 5 ПБУ 1/2008).

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

➤ доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

Производство и реализация бетона

Производство и реализация мостовых изделий

Производство и реализация ПГС

Производство и реализация энергосетевых изделий

Прочее собственное производство (изготовление пучков)

Производство и реализация продукции для целей гособоронзаказа.

➤ прочие доходы.

Аренда земли, зданий, помещений, сетей

Аренда транспортного средства

Транспортные услуги (доставка)

Услуги по договору ответственного хранения

Оптовая торговля строительными материалами

Прочая реализация

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.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

2.11. Порядок формирования расходов

1. Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

1. Бухгалтерский учет расходов ведется в соответствии с полученными доходами.

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

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Расходы «вспомогательного производства», учитываемые на счете 23

«Вспомогательные производства» подразделяются на:

- прямые, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- амортизация основных средств, используемых на карьерах и ДСУ;
- амортизация нематериальных активов (лицензии на добычу);
- заработная плата рабочих карьеров и ДСУ;
- страховые взносы с заработной платы рабочих карьеров и ДСУ;
- материальные расходы для обеспечения работы карьеров и ДСУ (ГСМ, зап части для техники);
- услуги сторонних организаций, имеющие непосредственное отношение к работе карьеров и ДСУ;
- налоги, сборы, пошлины (НДПИ).
 - косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств (учитываются на счете 25);
 - потери от брака (учитывается на счете 28).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются пропорционально прямым статьям затрат, включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг»

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы». Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

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

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.13. 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 и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

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

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.15. 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.

2.16. 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.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство изделий из бетона для использования в строительстве, которая составляют 99 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Финансовое состояние ООО «ПТК «Восток» достаточно стабильно.

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

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	тыс.руб.	%
Производство изделий из бетона для использования в строительстве	153608 7	132675 2	100903 2	80808 3	52705 5	51866 0	8395	1,6

Планируемое развитие организации

Общество в 2024 году получило лицензию БЛГ 024281 ТЭ и осуществляет добычу ПГС (песчано-гравийной смеси) на карьере «Малиновский-3».

Для производства щебня из добытого ПГС используется дробильно-сортировочный комплекс.

Щебень- это сырье, которое используется при изготовлении железобетонных изделий. Использование в производстве сырья, изготовленного на собственном дробильно-сортировочном комплексе позволит снизить себестоимость готовой продукции.

Обществом реализуются проекты по реконструкции и ремонту производственных площадей.

Обществом заключены долгосрочные договоры с ООО «РесурсИнвестСтрой» на реализацию готовой продукции.

Предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения.

Общество планирует осуществить капитальные вложения в размере 88 972 тыс.руб в рамках соглашения №1/Р-640 от 25.10.2021г. «Об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития».

4.1. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

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

4.2. Основные средства

Право пользования активом (ППА) - 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.
- Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила _0,00_ тыс. руб.

Общество в 2020-2023 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2020-2023 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

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

финансовых результатах в табличной форме.

Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендодателя

Таблица № 2 Операционная аренда (у арендодателя)

Тыс.руб.				
Наименование	Стоимость предметов аренды	Амортизация и убытки от обесценения предметов аренды	Общая сумма дохода за отчетный период	В том числе доход относящийся к переменным арендным платежам
Договоры операционной аренды - всего	667	639	12,5	-

Договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым компания выступает арендодателем, на отчетную дату отсутствуют.

Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендатора

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, ФСБУ 25/2018 не применяется.

Таблица № 3 Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (у арендатора)

Тыс.руб.			
Наименование	Стоимость предметов аренды	Обязательства по договорам	Авансы по договорам
Краткосрочные договоры аренды без признания ППА - всего, в том числе:	200	70	-
Договоры со сроком аренды не более 12 месяцев	200	70	-
Договоры аренды имущества, рыночная стоимость которого не выше 300 000 руб.	-	-	-

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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 составе строки «Прочие обязательства» с подразделением их в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную часть и отражением в соответствующих разделах бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» исходя из графика начисления обязательств.

Признание права пользования активом отражено по справедливой стоимости предмета аренды на дату признания ППА, в соответствии с ФСБУ 25/2018. Справедливая стоимость предмета аренды для целей ФСБУ 25/2018 определяется как приведенная стоимость будущих арендных платежей.

За отчетный 2024 год в бухгалтерском учете арендатора сформированы следующие записи:

- Признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости арендных платежей по договору, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- >

- Признано ППА по дебету счета 01.03 "Право пользования активом" по справедливой стоимости.

- Отражена общая сумма процентов по дебету счета 76.07.5, которая должна быть начислена в течение оставшегося срока договора аренды.

- Признана общая сумма НДС по дебету счета 76.07.9 в оценке обязательства по аренде.

Общество арендует транспортные средства для использования в производственной деятельности. право перехода собственности на арендованное имущество к арендатору не предполагается. Затраты, понесенные в связи с поступлением предметов аренды, приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствовали.

По договорам аренды признано ППА балансовой стоимостью по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 24 971 тыс.руб.,

За 2024г. начислена амортизация ППА в сумме 54 751 тыс.руб., с одновременным уменьшением обязательств по арендным платежам. Накопленная амортизация на 31.12.2024г. составила 26 357 тыс. руб.

Дисконтирование производится с применением средней ставки привлечения кредитов СМСП, которая известна Обществу из открытых источников интернет-ресурсов (18%).

Сумма процентов по арендным платежам, начисленная по договорам за 2024 г. и отраженная в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов составила 4 763 тыс.руб.

На 31.12.2024г. ППА по некоторым договорам было пересмотрено, в связи с изменением перечня арендуемых транспортных средств и составило 29 991 тыс.руб.

4.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2024г. отражены материалы для использования в строительстве – 10 068 тыс. руб.

Авансы под покупку и строительство основных средств отсутствуют.

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

Общепроизводственные расходы списываются следующим образом:

- общецеховые затраты, относящиеся к производству продукции/ выполнению работ / оказанию услуг на сторону силами основного производства, списываются в дебет счета 20 «Основное производство»;
- общецеховые затраты, относящиеся к вспомогательному производству, списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства»;

В составе запасов Общества отражены следующие активы: тыс.руб.

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	140 339	65 452
Полуфабрикаты собственного производства	1210	59 262	600
Готовая продукция	1210	4 412	55 184
Товары для перепродажи	1210	-	-
Итого:		204 013	121 236

При проверке признаков обесценения, принято решение не формировать резерв под снижение стоимости материалов на 31.12.2024 г. Обществом, поскольку МПЗ не имеют признаков обесценивания. Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1.

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме 243 568,00 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 100,00 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 199 383 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 40 219 тыс. рублей;
- авансы, Прочие в сумме 3 966 тыс. рублей.

4.6. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже: тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса	0,1	0,1
Расчетные счета	7	21
Спец. счет (расчеты по ГОЗ)	27 036,9	40
Итого:	27 044	61,1

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 Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Средства в кассе	0,1	0,1	0,45
Средства на расчетных счетах	7	21,0	0,09
Средства на валютных счетах			
Средства на специальных счетах в банках	27 036,9	40,0	26858,7
Денежные средства в пути			
Итого денежные средства	27 044	61,1	26859

4.7. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Резервный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 500 руб.

В 2024 г. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (15_% от уставного капитала).

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.9. Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные: - кредиторская задолженность в сумме 141 861,00 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 70 659 тыс. рублей
- расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 6 034 тыс. рублей.
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 47 176 тыс. рублей.
- прочая 17 922 тыс. рублей, в том числе расчеты с работниками организации в сумме 17 588 тыс. рублей.

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

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

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. 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.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В 2024 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 13 784 тыс.руб. Таблица 7

В соответствии с п. 1,2,3 раздела 2.7.4.2. «Учет ликвидационных обязательств» Учетной политики на 2023 год, при осуществлении капитальных вложений на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, подлежащих в последующем демонтажу, утилизации и необходимости восстановления окружающей среды Общество признает ликвидационное обязательство. В 2024 году сумма составила 252 тыс.руб. Таблица 7

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».

В 2024 году резерв по сомнительным долгам составил 100,00 тыс. руб.

Контрагент	Сумма
Лаукарт Артем Владимирович ИП	100,00

4.11. Кредиты и займы

Полученные кредиты и займы в 2024 отсутствуют.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основному виду деятельности - производство изделий из бетона для использования в строительстве в рамках подписанного соглашения №1/р-640 от 25.10.2021 на территории опережающего социально-экономического развития ТОР «Приамурская».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг (выполнения работ) признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Согласно методологии бухгалтерского учета и ПБУ 9/99 выручка признается в бухгалтерском учете при переходе права собственности покупателем на товар (методом начисления). Поэтому независимо от суммы оплаты, полученной от покупателей, выручка отражается в бухучете исходя из полной стоимости отгруженной продукции.

Общество в отчетном периоде являлось исполнителем (поставщик-производитель), участвующим в поставках продукции по государственным оборонным заказам (ГОЗ) в рамках Федерального закона "О государственном оборонном заказе" от 29.12.2012 N 275-ФЗ:

- договор поставки №78-2024 от 16.04.2024г. (ИГК-2123187377612554164000000- поставка ПДН);

- договор поставки №73-2024 от 30.01.2024г. (ИГК: 2025730301261000000413000- поставка –Фундаменты);

Общество в отчетном периоде являлось исполнителем (поставщик-производитель), участвующим в поставках продукции по государственным заказам:

- договор поставки №88-2024 от 16.09.2024г. (ИГК-000000005221P460002320017- поставка-Стойки).

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

Доходы по обычным видам деятельности тыс.руб.

Выручка (нетто) по видам деятельности	2024	2023
Производство и реализация бетона	1 789	405,00
Производство и реализация мостовых изделий	86	23 315,30
Производство и реализация ПГС	894 798	249 541,41
Производство и реализация энергосетевых изделий	514 017	944 459,00
Производство и реализация продукции для целей ГОЗ	125 270	105 429,14
Производство и реализация продукции для целей ГОС	127	3 602,07
ИТОГО:	1 536 087	1 326 752

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходится существенные объемы общей выручки от продажи готовой продукции, являются:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
ООО Контрагент	ООО «РесурсИнвестСтрой»	ООО «РесурсИнвестСтрой»

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции в рамках подписанного соглашения №1/р-640 от 25.10.2021 на территории опережающего социально-экономического развития ТОР «Приамурская».

Расходы по обычным видам деятельности

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат: тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	712 276	670 389
Затраты на оплату труда	289 755	206 437
Отчисления на социальные нужды	26 358	18 920
Амортизация	92 677	55 148
Прочие затраты	174 651	139 127
Итого по элементам затрат:	1 295 717	1 090 021

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее: тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности	2024год	2023год
Производство и реализация бетона	2 178	928
Производство и реализация мостовых изделий	45	12 451
Производство и реализация ПГС	573 732	166 008
Производство и реализация энергосетевых изделий	339 095	570 514
Производство и реализация продукции для целей ГОЗ	88 887	56 184
Производство и реализация продукции для целей ГОС	89	2 007
Добыча и переработка ПГС (песок, щебень)	4 959	-
Производство полуфабрикатов (каркасы, детали)	47	-
ИТОГО:	1 009 032	808 092

Управленческие расходы составляют: тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Управленческие расходы	128 432	112 878

Коммерческие расходы составляют: тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Коммерческие расходы	158 253	169 051

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 год представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие доходы	5 860	18 630

Доходы от продажи ОС	202	670
Поступления от продажи материально-производственных запасов	1757	11 103
Излишки имущества, выявленные при инвентаризации	500	943
Прочие доходы	1 305	680
Поступления в возмещение причиненных убытков	85	9
Резервы по сомнительным долгам	236	587
Изменение стоимости предметов аренды	1 311	3 724
Штрафы, пени, иные санкции за нарушение договорных обязательств	401	914
Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности	63	-

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие расходы	9 822	16 409
Процентные расходы	4 763	1 740
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	332	114

Расходы от продажи ОС	200	718
Остаточная стоимость ОС, выводимых из эксплуатации (списание)	943	-
Расходы от продажи материально-производственных запасов	1 775	10 914
Резервы по сомнительным долгам	107	229
Дебиторская задолженность, списанная в убыток, не покрытая за счет резерва по сомнительным долгам	8	-
Прочие расходы	3 403	3 929
Убытки прошлых налоговых периодов, вкл. в расчет налога на прибыль	701	-
Убытки прошлых лет, не учитываемые для целей налогообложения	-	250
Расходы в виде недостачи материальных ценностей	-	20
Штрафы, пени, иные санкции за нарушение договорных обязательств	73	235
Прочая материальная помощь работнику	1 545	-
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	735	-

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто.

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

5.4. Налог на прибыль

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

С 01.11.2021 года Общество использует право льготного налогообложения по налогу на прибыль по ставке 0% в рамках подписанного соглашения №1/р-640 от 25.10.2021 об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития. Налог на прибыль по деятельности, осуществляемой вне соглашения - 0 руб. Налоговая база составила 0 руб.

5.6 Формирование ОДДС

О потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:
тыс.руб.

	2024 г.	2023 г.
Поступило денежных средств,	1 410 587	1 244 458
в том числе:		
по текущей деятельности	1 409 375	1 243 391
по финансовой деятельности	-	-
по инвестиционной деятельности	1 212	1 067
Направлено денежных средств,	1 383 604	1 271 378
в том числе:		
по текущей деятельности	1 238 967	1 230 377
по финансовой деятельности		
по инвестиционной деятельности	144 637	41 001

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

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

В составе строки «Прочие поступления» 4119 – сумма 93 851 тыс. рублей, в том числе:

- поступление
- возмещение расходов из ОСФР по предупреждению травматизма – 610 тыс.руб.
- возмещение выплаченного среднего заработка военным комиссариатом- 268 тыс.руб.
- возмещение в счет причиненных убытков по претензии, штрафные санкции – 411 тыс. руб.
- возврат денежных средств от поставщика, перечисленных ему в 2023 г. - 9 000 тыс.руб.
- НДС (разница между НДС покупателей и поставщиков) – 83 562 тыс.руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

Полный перечень связанных сторон на 31.12.24 и информация о них приведены в таблице:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операций тыс. руб.	Стоймость показателя по не завершённым на конец отчетного периода операциям тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов по операциям, форма расчета	Величина резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек
1	ООО «РусИр»	Учредитель, 100% доли собственности	Договора купли-продажи, оказания услуг, договора аренды	107 355	545	2025	нет	нет
2	ООО «Мостоконструкция»	Учредитель ООО «РусИр», 100% доли собственности	Договор купли-продажи	111 6	98	2025	нет	нет
3	ООО «РесурсИнвестСтрой»	Учредитель, доля 100%;	Диллерский договор на реализацию продукции, договора на реализацию в рамках ГОЗ	152 861 3	164948	2025	нет	нет
4	Лаукарт Р.В.	Учредитель в ООО «РусИр», доля 33,34%	нет	-	-		-	-
5	Лаукарт И.В.	Учредитель ООО «РесурсИнвестСтрой», доля 100%; учредитель ООО «РусИр», доля 33,33%	нет	-	-	-	-	-
6	Какаурова О.С.	Учредитель ООО «РусИр», доля 33,33%	нет	-	-	-	-	-

ООО «ТД «РусИр» является российской организацией с учредителями:

- Лаукарт Р.В. - доля в УК 33,34%;
- Какаурова О.С. - доля в УК 33,33%;
- Лаукарт И.В. - доля в УК 33,33%.

ООО «Мостоконструкция» является российской организацией с учредителями:

- ООО «ТД «РусИр» - доля в УК 100%.

ООО «РесурсИвестСтрой» является российской организацией с учредителем:

- Лаукарт И.В. - доля в УК 100%.

Контролирующих:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
ООО «ТД «РусИр»	100	Производство изделий из бетона для использования в строительстве	665814, Россия, Иркутская обл., г.Ангарск, Второй промышленный массив, 35-й кв-л, строение 68

Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2024 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

Виды выплат	За 2024 год Сумма (тыс.руб.)	За 2023 год Сумма (тыс.руб.)
оплата труда за отчетный период	29 205	27 075
начисленные на оплату труда налоги и взносы	5 878	6 353
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 823	2 737
Итого:	37 906	36 165

6.3. Информация по сегментам

Основным видом деятельности ООО «ТПК «Восток» является производство изделий из бетона для использования в строительстве. Других видов деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты у Общества нет.

С 25.10.2021 г. Общество осуществляет этот вид деятельности в рамках подписанного соглашения №1/р-640 от 25.10.2021 на территории опережающего социально-экономического развития, т.е. является Резидентом ТЕР «Приамурская».

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Организация комплекса по изготовлению железобетонных изделий», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента на территории опережающего развития № 1/р-640 от 25.10.2021г. ООО «ТПК «Восток» по состоянию на 31.12.2024 ведутся работы по проектированию, реконструкции производственных, складских, офисных помещений, приобретается оборудование, инвентарь и инструменты для осуществления производственного процесса по изготовлению железобетонных изделий.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2024 г. капитальных вложений в проект составляет 211 028 262,13 рублей, сумма освоенных капитальных вложений - 205 353 828,81 рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2024 создано 397 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников - 310 человек.

6.4. События после отчетной даты

Общество не планирует прекращения деятельности в целом. В сложившихся условиях, вызванными санкционной политикой в отношении России, и, связанными с этим последствиями, а также с увеличением экономической неопределенности в обозримом периоде, руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство Общества, оценивает, что обстоятельства, описанные в настоящем пояснении о событиях после отчетной даты, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

6.5. 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.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами и судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на уменьшение экономических выгод Общества.

На 31.12.2024 г. Общество:

- не привлекало заемные средства и кредитные ресурсы банков;
- не признано организацией пострадавшей от пандемии;
- не обесценились активы организации;
- не имелись простои в использовании объектов основных средств;
- не являлось участником совместной деятельности.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают 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

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. 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 вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства 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.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

С 2019 года налоговому контролю цен подлежат сделки, совершенные с иностранными взаимозависимыми лицами или с лицами, зарегистрированными в иностранных офшорных зонах, и отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли при превышении суммы доходов по таким сделкам 60 миллионов рублей. Сделки между российскими организациями, являющимися взаимозависимыми лицами, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или применяет в течение налогового периода инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев, предусмотренных пунктом 2 статьи 105.14 Налогового кодекса РФ.

Компания отслеживает требования, установленные законодательством о трансфертном ценообразовании, и планирует ценообразование в контролируемых сделках с учетом этих данных требований.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

По итогам работы за 2024 год Общество получило доход по сделкам с ООО «РесурсИнвестСтрой» в сумме 1 528,6 млн.руб. Поскольку, с 01.11.2021 года Общество использует право льготного налогообложения по налогу на прибыль по ставке 0% в рамках подписанного соглашения №1/п-640 от 25.10.2021 об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, сделки с ООО «РесурсИнвестСтрой» подлежат

налоговому контролю цен. Общество подготовит отчет о Контролируемых сделках и представит в ИФНС до 20 мая 2025 года.

6.6. Непрерывность деятельности

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

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.

6.7. Государственная помощь

Государственную помощь, средства в форме субсидий по целевому назначению Общество в 2024 году не получало.

6.8. Информация об исправлении ошибок

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

6.9. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

В 2022-2024 гг. Общество проводит геологическое изучение карьеров, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых. Затраты на нематериальные поисковые активы составили – 1 994,00 тыс.руб.

Общество имеет две лицензии на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых:

-участок недр «Гомелевский-2», срок окончания использования участка недр - 31.03.2024г.

- участок недр «Тюканский-5», срок окончания использования участка недр - 30.04.2026г.

По участку недр «Малиновский-3» 24.05.2024г. получена лицензия на разведку и добычу полезных ископаемых. С октября 2024г. Общество осуществляет добычу ПГС (песчано-гравийной смеси) на карьере «Малиновский-3».

Карьер «Малиновский» переведен в нематериальный актив на счет 04 «Нематериальные активы» в сумме-1 289 тыс. рублей, со сроком амортизации до 31.12.2038 года (срок окончания использования, в соответствии с полученной лицензией).

6.10. 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.

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. Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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 долевые инструменты.

Общество не привлекает заемные средства. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

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.

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 в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Риск по проведению операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Общество не проводит операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Таким образом, руководство считает, что для Общества данный риск не является существенным.

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)

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.

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 поставщика оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на авансовые платежи в счет будущих поставок сырья и материалов. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности поставщиков.

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.

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 проверке 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:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. 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 которых 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.

По итогам 2024 года оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также, возможной, второй 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 Группы.

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.

6.11. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общество решило за 2023 год выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества, направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

Директор

Носов Е.Н.

«04» марта 2024 г.