

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	662	(181)	-	-	(17)	-	-	-	662	(198)
	5110	за 2023г.	662	(164)	-	-	(17)	-	-	-	662	(181)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	662	(181)	-	-	(17)	-	-	-	662	(198)
	5111	за 2023г.	662	(164)	-	-	(17)	-	-	-	662	(181)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	421	-	-	-	421
	5170	за 2023г.	421	-	-	-	421
в том числе:	5161	за 2024г.	421	-	-	-	421
	5171	за 2023г.	421	-	-	-	421
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	6 850	1 657	-	-	8 507
	5190	за 2023г.	-	6 850	-	-	6 850
в том числе:	5181	за 2024г.	6 850	1 657	-	-	8 507
	5191	за 2023г.	-	6 850	-	-	6 850

РСТ 015504 ТЭ Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающих



Руководитель
Крадин Максим
Александрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	64 206	-	(692)	63 514
	5250	за 2023г.	10 449	133 605	(22 368)	(121 686)	-
в том числе:							
Конвейер погрузочный	5241	за 2024г.	-	1 009	-	-	1 009
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Дробилка КМД 1750 Бу	5242	за 2024г.	-	12 750	-	-	12 750
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Питатель ПП-2-15-90	5243	за 2024г.	-	13 110	-	-	13 110
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Грохот ГИС-52	5244	за 2024г.	-	1 167	-	-	1 167
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Дробилка СМД-111	5245	за 2024г.	-	15 887	-	-	15 887
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сортировочный комплекс на базе ГИС-52 КОНМЕТ	5246	за 2024г.	-	19 592	-	-	19 592
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
емкость 200 м3 из стали	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	1 392	-	1 392	-	-
обвязки емкости	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	208	-	208	-	-
промежуточная емкость	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	333	-	333	-	-
присоединительные элементы между емкостью и опорой		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	167	-	167	-	-
переливной гребень		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	142	-	142	-	-
конвейер ленточный 650x24000		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	1 110	-	1 110	-	-
трубопровод подачи пульпы		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	125	-	125	-	-
конус 2500 мм*168мм		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	142	-	142	-	-
грохот ГИС-63		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	1 735	-	1 735	-	-
Опорная металлоконструкция		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	1 167	-	1 167	-	-
система промывки на одном ярусе		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	531	-	531	-	-
обечайки из швелера		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	433	-	433	-	-
опорные пластины		за 2024г.	-	-	-	-	-

конвейер ленточный 500	за 2023г.	158	158	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
гильза приема пульпы	за 2023г.	785	785	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
опора емкости из трубы	за 2023г.	125	125	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
конвейер ленточный 800x24000	за 2023г.	250	250	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
насос к-160/40	за 2023г.	1 277	1 277	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
станция приготовления флокулянта	за 2023г.	-	-	1 752	-
	за 2024г.	-	-	-	-
трансформатор ТМ-400 кВ а-6/0,4	за 2023г.	-	-	2 347	-
	за 2024г.	-	-	-	-
комплективная подстанция	за 2023г.	-	-	367	-
	за 2024г.	-	-	-	-
эксцентрик КСД 1750	за 2023г.	-	-	267	-
	за 2024г.	-	-	-	-
	за 2023г.	-	650	-	-
		-	-	650	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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



Руководитель
Кралин Максим
Александрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2025

4.2. Запасы в залоге

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



 Руководитель _____

 Кралин Максим

 Александрович

 (расшифровка подписи)

 31 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
														списание на финансовый результат	восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	39 894	(560)	21 634	4 385	(30 051)	(1 436)	(5 298)	8	19	34 314	(31)		
	5530	за 2023г.	71 980	(576)	22 367	-	(54 639)	(173)	(11 119)	44	314	39 894	(560)		
в том числе:	5511	за 2024г.	6 775	(547)	8 371	-	(6 057)	-	(5 298)	-	-	9 068	(31)		
	5531	за 2023г.	20 237	(576)	6 208	-	(19 670)	-	(11 119)	-	-	6 775	(547)		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2024г.	22 881	-	12 837	-	(20 760)	(1 363)	-	-	-	13 595	-		
	5532	за 2023г.	51 045	-	6 444	-	(34 436)	(173)	-	-	-	22 881	-		
Авансы выданные	5513	за 2024г.	10 239	(13)	426	4 385	(3 233)	(73)	-	8	19	11 631	-		
	5533	за 2023г.	698	-	9 715	-	(532)	-	-	44	314	10 239	(13)		
Прочая	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-		
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-		
Итого	5500	за 2024г.	39 894	(560)	21 634	4 385	(30 051)	(1 436)	(5 298)	X	8	34 314	(31)		
	5520	за 2023г.	71 980	(576)	22 367	-	(54 639)	(173)	(11 119)	X	44	39 894	(560)		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	(31)	(31)	(560)	(560)	(576)	(576)
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	(31)	(31)	(560)	(560)	(576)	(576)
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	списание на финансовый результат				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	204 682	208 131	4 387	(105 293)	(346)	-	-	8	19	311 588
в том числе:	5580	за 2023г.	265 303	56 800	1 846	(119 170)	(314)	-	-	44	314	204 822
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	13 343	25 131	138	(7 689)	(319)	-	-	-	-	30 605
	5581	за 2023г.	16 262	10 445	41	(13 091)	(314)	-	-	-	-	13 343
авансы полученные	5562	за 2024г.	51 078	(3 387)	-	(30 733)	-	-	-	-	-	16 958
	5582	за 2023г.	73 499	(10 019)	-	(12 402)	-	-	-	-	-	51 078
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	20 270	(441)	545	(16 669)	-	-	-	8	-	3 714
	5583	за 2023г.	16 093	6 263	477	(2 887)	-	-	-	11	314	20 270
кредиты	5564	за 2024г.	-	186 336	3 704	(47 695)	-	-	-	-	-	142 344
	5584	за 2023г.	-	48 148	1 328	(49 476)	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	2 640	-	-	-	-	-	-	-	-	2 640
	5585	за 2023г.	2 640	-	-	-	-	-	-	-	-	2 640
прочая	5566	за 2024г.	117 351	492	-	(2 507)	(28)	-	-	-	-	115 327
	5586	за 2023г.	156 810	1 823	-	(41 314)	-	-	33	-	-	117 351
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2024г.	204 682	208 131	4 387	(105 293)	(346)	-	-	8	19	311 588
	5570	за 2023г.	265 303	56 800	1 846	(119 170)	(314)	-	-	44	314	204 822

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Кралин Максим
Александрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2025

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	284 363	173 598
Расходы на оплату труда	5620	110 552	91 690
Отчисления на социальные нужды	5630	22 780	18 878
Амортизация	5640	36 282	24 971
Прочие затраты	5650	197 326	395 437
Итого по элементам	5660	651 303	704 574
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(53 592)	(7 109)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	597 711	697 465

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



Крадин Максим
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 232	4 937	(5 378)	(1 593)	2 198



Руководитель
Кралин Максим
Александрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
Часть 2 (текстовая часть)
Открытое Акционерное Общество
«Юг-Неруд»
за 2024 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование: Открытое Акционерное Общество "Юг-Неруд" (далее по тексту Организация)
Сокращенное наименование: ОАО «Юг-Неруд»
Полное фирменное наименование Организации на английском языке: South-Nerud Open Joint Stock Company.
Зарегистрировано 09.04.2013 года.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 6 015 000 руб.
Акционеры с долей более 25%:
Кралин Максим Александрович
Топилин Максим Сергеевич

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346397, Ростовская обл, Красносулинский р-н, Обухов №4 х
Фактический адрес Организации: расположено на западе Ростовской области по адресу 346397, Ростовская обл, Красносулинский р-н, хутор Обухов

1.4. В Организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1136183001096 ИНН 6150072870 КПП 614801001

1.6. Свидетельство о регистрации 61 №007531875 09 апреля 2013г.,
Свидетельство о постановке на учет 61 №007615955 от 18.10.2013

1.7. Основными видами деятельности фирмы является:
- добыча камня для строительства;
- иная хозяйственная деятельность, способствующая достижению целей Организации и не запрещенная действующим законодательством.

Общество является держателем Лицензий на пользование недрами:

- РСТ 80240 ТЭ промышленная разработка открытым способом Шерлоковского месторождения песчаников (продлена на основании Дополнения №1 к Лицензии и действует до 01 октября 2027 года);

- РСТ 80239 ТР геологическое изучение и добыча песчаников на участке Шерлоковском Южном

- РСТ 015504 ТЭ Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств на участке центральная часть Зайцевского месторождения песчаников Красносулинский район Ростовской области

- РСТ 01589 ВЖ добыча подземных вод хозяйственного (коммунально-бытового) и производственного назначения из скважины.

1.8. Доля в выручке Организации за 2024 год от продажи продукции из песчаника составила 78 %.

1.9. Средняя численность за 2024 год составила 47 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют

1.11. Органы управления: Общее собрание акционеров, Единоличный исполнительный орган

Руководитель предприятия в 2024г.:

Кралин Максим Александрович - Генеральный директором с 09.11.2021г.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике Открытого Акционерного Общества «Юг-Неруд» на 2024 год.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

С 2024 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" применяется на предприятии.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 35 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Кoeffициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.2. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007) Срок полезного использования нематериального актива определяется как :

- ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации)

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.3. Финансовые вложения

2.4. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) отсутствуют.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.4. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары производится по фактической стоимости приобретения.

Учет спецодежды производится в порядке учета МПЗ.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится.

Способ погашения стоимости спец оснастки по группе однородных объектов линейный.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции:
- по средней себестоимости;

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)
- по средней себестоимости;

2.5. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Резерв под обесценение материалов создаётся в конце года в случае наличия остатка более 180 дней

2.6. Признание дохода

Выручка реализации товаров, оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере реализации покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров, оказания услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией товаров, оказанием услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.7. Порядок признания расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) включаются в расходы полностью в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на продажу списываются в полном размере в дебет счета учета продаж. Расходы на доставку товара включаются в стоимость приобретения товара.

Расходы на продажу, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 " Расходы на продажу ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение товаров;
- затраты связанные с доставкой товара и хранением.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: в течении периода, к которому они относятся

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

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

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗар}i \times \text{Дн}i \times (1 + \text{СтВз}i / 100) + \dots + \text{СрЗар}n \times \text{Дн}n \times (1 + \text{СтВз}n / 100),$$

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

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

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

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

n - количество работников на отчетную дату.

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

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

(Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам формировался ежеквартально.

Резерв рассчитывается на последнее число каждого квартала. В резерв по сомнительным долгам включаются только сомнительные долги: с просрочкой более 90 дней - полностью, от 45 до 90 дней - в размере половины долга. Долг признается сомнительным в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль"

организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

2.11. Связанные стороны

Основным управленческим персоналом Организации является

Генеральный директор:

Кралин Максим Александрович

Бенефициарным владельцами Организации являются:

- Кралин Максим Александрович

- Топилин Максим Сергеевич

Они же являются связанными сторонами.

Связанные стороны:

ООО "ДНК" ИНН 6150090967

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

2.12 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.13. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.14. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений: Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах

2.15. Изменения в учетной политике

В связи с применением ФСБУ 25/2018:

Признание право пользования активами и обязательства по аренде (Ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: увеличение внеоборотных активов и обязательств, обоснованно оценить сумму корректировки на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности невозможно).

В связи с применением ФСБУ 26/2022:

Перспективное применение (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и письменной форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2024 г валюта баланса Организации составляет 412898 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 263005 тыс. руб. или 63,7 %;

Оборотные активы – 149893 тыс. руб., или 36,3 %

Структура пассива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Капитали резервы – 23490 тыс. руб. или 5,69 %;

Долгосрочные обязательства – 16309 тыс. руб., или 3,95 %

Краткосрочные обязательства – 373099 тыс. руб., или 90,36 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

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

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице №2.1 Основные средства

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. № 2.2 "Незавершенные капитальные вложения".

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений представлена в Табл. № 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. № 4.1 Пояснений.

3.8. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 34238 тыс. руб. представляет собой:

- задолженность покупателей и заказчиков 9057 тыс.руб. за вычетом резервов по сомнительным долгам

- авансы выданные в сумме 13595 тыс.руб., за вычетом НДС счет 76.ВА в сумме 0 тыс.руб.,

- прочие дебиторы в сумме 11631 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял: 31 тыс. руб.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Расходы будущих периодов	14789 тыс. руб.
--------------------------	-----------------

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 144984 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам в 2024г. отсутствуют.

Кредитные договора и займы в 2024г. не заключались.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2024 г.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) 31.12.2024г.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в сумме 311588 тыс.руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 30605 тыс. руб.

- авансы, полученные в сумме 20349 тыс.руб. за вычетом НДС счет 76.АВ в сумме 3392 тыс.руб.

зadolженность перед персоналом 1973 тыс.руб.

зadolженность перед государственными внебюджетными фондами 2005 тыс.руб.

зadolженность по налогам и сборам 1709 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице №5.3 Пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К обычным видам деятельности относится оптовая торговля нерудными материалами

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 829 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 12811 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 36985 тыс. руб.,

3.15. Прибыль

Организация составила бухгалтерскую отчетность с досрочным применением изменений в ПБУ 18/02 согласно Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

По итогам 2024 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 6997 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 6167 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Прибыль в 2024г. не распределялась

3.17. Информация о связанных сторонах.

В 2023 г проводились следующие операции со связанными лицами.

ООО «ДНК» поставила товаров, работ и услуг в адрес ОАО «Юг-Неруд» на сумму 29790 тыс.руб.

ОАО «Юг-Неруд» поставило товаров, работ, услуг в адрес ООО «ДНК» на сумму 643254 тыс.руб.

В 2024 г проводились следующие операции со связанными лицами.

ООО «ДНК» поставила товаров, работ и услуг в адрес ОАО «Юг-Неруд» на сумму 13423 тыс.руб.

ОАО «Юг-Неруд» поставило товаров, работ, услуг в адрес ООО «ДНК» на сумму 467266 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2024 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	12 000
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1708,5
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0
	Иные долгосрочные вознаграждения	0
ИТОГО		13708,5

3.18. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

3.19. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь

3.20. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.21. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.22. Информация об исправленных существенных ошибках

В 2024 г. не было исправлений существенных ошибок прошлых отчетных периодов.

3.23. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.24. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.25. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н. Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

Принятие ограничительных мер, связанных с развитием пандемии коронавируса (COVID-19), не оказало существенного влияния на деятельность Организации.

3.28. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

- Отраслевые риски.

Наиболее значимыми рисками Общества являются отраслевые, зависящие от макроэкономической ситуации в стране и тесно связанные с другими отраслями народного хозяйства. Основным риском на внутреннем рынке является снижение спроса со стороны потребителей и как следствие - уменьшение объемов реализации услуг и продукции Общества.

Также риски на внутреннем рынке связаны с возможным увеличением цен на материалы, энергоносители, что вызовет дополнительные затраты и снижение прибыли Организации.

- Страновые и региональные риски:

Возникают вследствие возможности изменения законодательства РФ, изменения налоговой политики, условий государственного регулирования, введения новых видов лицензирования и т.д. Кроме того, существуют риски порчи имущества Организации в результате террористических актов, хищений и стихийных бедствий, а также неправомерных деяний работников. Для снижения этих рисков постоянно выполняются мероприятия по обеспечению внутреннего контроля, усилению мер безопасности.

- Финансовые риски:

Возрастание степени влияния финансовых рисков не только на результаты финансовой деятельности Организации, но и в целом на результаты

производственно-хозяйственной деятельности связано с изменчивостью экономической ситуации и конъюнктуры рынка.

В целях определения финансовой устойчивости предприятия и принятия своевременных гибких управленческих решений проводится факторный анализ фактически полученной прибыли, определяются показатели рентабельности, ликвидности, платежеспособности и деловой активности.

- Риски, связанные с деятельностью Организации.

Риски, свойственные исключительно Организации, являются общеотраслевыми и в настоящее время незначительны.

3.29. Информация об экологической деятельности

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) не производились.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности не привлекались.

Генеральный директор

31 марта 2025г.



Кралин М.А.