

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

			Коды
Организация <u>Акционерное общество "Альминский завод строительных материалов"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		По ОКПО	26 03 2024 00788301
Вид экономической деятельности <u>Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев</u>		ИНН	9104003122
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>		по ОКВЭД 2	08.11
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ ОКФС	12267 16
Местонахождение (адрес) <u>298440, Крым Респ, Бахчисарайский р-н, Скалистое с, Мичурина ул, дом № 1</u>		по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	116	249	382
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	8 804	10 996
	в том числе: здания и сооружения	1151	-	4 374	4 828
	машины и оборудование	1152	-	3 836	5 421
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2 744	2 744	2 744
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	7	14
	Итого по разделу I	1100	2 860	11 804	14 136
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	3 937	9 360	14 082
	в том числе: готовая продукция	1211	1 321	6 796	11 476
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	26	7	9
	Дебиторская задолженность	1230	7 033	6 480	7 287
	в том числе: Расчеты с покупателями	1231	3 191	3 514	5 854
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	452	6	56
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	11 448	15 853	21 434
	БАЛАНС	1600	14 308	27 657	35 570

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	69 648	69 648	69 648
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(369 357)	(348 940)	(331 282)
	Итого по разделу III	1300	(299 709)	(279 292)	(261 634)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	200 736	200 736	200 736
	в том числе: процентный заем	1411	200 736	200 736	200 736
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	200 736	200 736	200 736
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	108 870	99 125	91 095
	в том числе: начисленные проценты по займу	1511	107 154	99 125	91 095
	Кредиторская задолженность	1520	4 411	7 088	5 373
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	113 281	106 213	96 468
	БАЛАНС	1700	14 308	27 657	35 570

Руководитель _____ Скрипник Т.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

Организация Акционерное общество "Альминский завод строительных материалов"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	26 03 2024		
Форма по ОКУД	0710002		
По ОКПО	00788301		
ИНН	9104003122		
по ОКВЭД 2	08.11		
по ОКПОФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	33 230	19 515
	в том числе:			
	от реализации продукции	2111	30 281	16 778
	от реализации услуг	2112	2 949	2 737
	Себестоимость продаж	2120	(22 799)	(17 940)
	в том числе:			
	реализации продукции	2121	(22 148)	(17 880)
	реализации услуг	2122	(651)	(60)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 431	1 575
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(11 784)	(9 607)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 353)	(8 032)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(8 036)	(8 029)
	Прочие доходы	2340	850	1 233
	Прочие расходы	2350	(11 878)	(2 520)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(20 417)	(17 348)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	(310)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(20 417)	(17 658)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(20 417)	(17 658)
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Скрипник Т.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о целевом использовании средств
за 2023 г.

Организация Акционерное общество "Альминский завод строительных материалов"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	0710003		
Форма по ОКУД	26	03	2024
По ОКПО	00788301		
ИНН	9104003122		
по ОКВЭД 2	08.11		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(-)	(-)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(-)	(-)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(-)	(-)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
	Прочие	6350	(-)	(-)
	Всего использовано средств	6300	(-)	(-)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____ Скрипник Т.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2024 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

**Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.**

Организация Акционерное общество "Альминский завод строительных материалов"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	26	03	2024
По ОКПО	00788301		
ИНН	9104003122		
по ОКВЭД 2	08.11		
по ОКФС/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. ¹	3100	69 648	-	-	-	(331 282)	(261 634)
<u>за 2022 г.</u> ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(17 658)	(17 658)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(17 658)	(17 658)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. ²	3200	69 648	-	-	-	(348 940)	(279 292)
за 2023 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(20 417)	(20 417)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(20 417)	(20 417)
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. ³	3300	69 648	-	-	-	(369 357)	(299 709)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2021 г. ¹	Изменения капитала за 2022 г. ²		На 31 декабря 2022 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок	3410	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	-	-	-	-
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	-	-	-	-
до корректировок	3411	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	-	-	-	-
после корректировок					
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:	3402	-	-	-	-
(по статьям)					
до корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ¹
Чистые активы	3600	(299 709)	(279 292)	(261 634)

Руководитель _____ Скрипник Т.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2024 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация Акционерное общество "Альминский завод строительных материалов"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	0710005		
По ОКПО	26	03	2024
ИНН	00788301		
по ОКВЭД 2	9104003122		
по ОКФС	08.11		
по ОКЕИ	12267	16	
	384		

Наименование показателя	Код НИ/стат	3а_2023 г. ¹	3а_2022 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	32 253	23 393
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	28 881	20 332
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 784	2 805
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	588	256
Платежи - всего	4120	(33 474)	(24 283)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 652)	(8 013)
в связи с оплатой труда работников	4122	(20 218)	(10 059)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(1 604)	(6 211)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 221)	(890)

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	840
в том числе			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	840
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(43)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(43)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(43)	840
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 366	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 366	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Платежи - всего	4320	(656)	(-)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(656)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 710	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	446	(50)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6	56
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	452	6
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Скрипник Т.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2024 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности АО «АЗСМ» за 2023г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности АО «АЗСМ» (далее Общество).

Полное наименование: Акционерное общество «Альминский завод строительных материалов»;

Сокращенное наименование: АО «АЗСМ»;

Юридический адрес: 298440; Республика Крым; Бахчисарайский район; с. Скалистое; ул. Мичурина №1;

Общество было зарегистрировано 13.12.2014г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации АО «АЛЬМИНСКИЙ ЗАВОД СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ» осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

АО «АЗСМ» в 2023г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

Код по ОКВЭД:

- 08.11 – Добыча камня для строительства;
- 23.70 – Резка, обработка и отделка камня.

В Обществе нет филиалов и обособленных подразделений

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 35 чел.

Ключевой персонал:

Председатель Наблюдательного Совета – выборная должность на каждом заседании.

Директор – Иванов А.В. с 01.01.2023г. по 17.01.2023г.

Руководитель временной администрации -Скрипник Т.В. с 18.01.2023г. по 31.12.2023 г.

Главный бухгалтер – Панфилова Н.И.

По управлению АО «АЗСМ» назначена временная администрация во главе с Руководителем Скрипник Т.В. согласно ст.5 Закона Республики Крым от 08.08.2014№47-ЗРК «Об особенностях выкупа имущества в Республике Крым», распоряжения Совета министров Республики Крым от 10.01.2023 №4-р/ДСП.

Акционерами Общества являются:

Акционер	31 декабря 2023г.,%	31 декабря 2022г.,%
ООО «Альминский камень" Украина	99,5879	99,5879
*ООО «Тесляры» Украина	*)	*)
*ООО «Зеленое кольцо» Украина	*)	*)
*ООО «Терраленд» Украина	*)	*)
Физические лица	0,4121	0,4121
ВСЕГО	100	100

*) Количество акций:

- -ООО «Тесляры» Украина 1 шт;
- -ООО «Зеленое кольцо» Украина – 2 шт;
- - ООО «Терраленд» Украина – 1 шт.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «АЗСМ» за 2023г.

На протяжении 2023 г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия на пользование недрами серия СИМ №50017 ТЭ от 17.04.2015г;
- Лицензия на пользование недрами серия СМФ №00007 ТЭ от 13.04.2015г;

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 26.03. 2024г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 59/1 от 29.12.2023 была проведена инвентаризация. Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч. :	На 29.12.2023	Приказ №59/1 от 29.12.2023г.
- собственные	На 29.12.2023	
- арендованные	На 29.12.2023	
Покупные товары и товары отгруженные	На 29.12.2023	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	На 29.12.2023	
Оборудование к установке	На 29.12.2023	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	На 29.12.2023	
- незавершенное строительство объектов О.С.	На 29.12.2023	
Расходы будущих периодов	На 29.12.2023	
Нематериальные активы	На 29.12.2023	
Материально-производственные запасы	На 29.12.2023	
Незавершенное производство	На 29.12.2023	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	На 29.12.2023	
Финансовые вложения	На 29.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	На 29.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	На 29.12.2023	
Расчеты с бюджетом	На 29.12.2023	
Расчеты с внебюджетными фондами	На 29.12.2023	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.;
- непригодных к использованию МПЗ и оборудования не установлено

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол от 29.12.2023г).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2023.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1 от 09.01.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г., отчета о финансовых результатах за 2023г., приложений к бухгалтерскому балансу (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2023г. и настоящих Пояснений.

Отчетным периодом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный год составляет не менее 10 %.

Существенной ошибкой в учете признается ошибка, величина которой составляет более 5% от величины подвергнутого искажению в результате допущения ошибки

итогового значения статьи Бухгалтерского Баланса, составленного за отчетный год, к которому относится данная ошибка.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом №1 от 09.01.2023г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для активов с определенным сроком полезного использования установлен линейный способ начисления амортизации. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

Расходы по поддержанию нематериальных активов не капитализируются, а включаются в издержки обращения по мере их возникновения.

Периоды амортизации определяются исходя из условий договоров на приобретение НМА и полезного срока службы актива. В случае невозможности определения полезного срока службы, срок использования определяется на основании Приказа по Обществу с указанием срока использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из :

- Срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- Ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из определенных сроков полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Виды нематериальных активов	Срок полезного использования
Геологоразведательная техдокументация на участке «Красный мак»	72 месяца
Геологоразведательная техдокументация на участке «Скалистое»	72 месяца
Геологоразведательная техдокументация на участке «Скалистое»	72 месяца
Проект разработки и рекультивации Альминско-Бодракского месторождения	72 месяца

Проект разработки месторождения «Скалистое»	72 месяца
Техдокументация по нормативной оценке участка «Самохвалово»	72 месяца

Существенным фактором, свидетельствующим о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов, является способность приносить экономические выгоды на протяжении всего срока хозяйственной деятельности Общества.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п.16 ПБУ 14/2007).

3.2. Основные средства.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Приобретенные объекты основных средств оцениваются по цене приобретения (цене поставщика) и увеличиваются на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применять линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020). При этом начислять ее (приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н):

- для объектов, относимых к основным средствам, – ежемесячно;
- для объектов, относимых к производственному и хозяйственному инвентарю, – единовременно, в размере 100% первоначальной стоимости таких объектов, при принятии их к бухгалтерскому учету.

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, самостоятельно определять срок его полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)
Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее

сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)
Переоценку однородных объектов основных средств не осуществляется.

Аналитический учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту в разрезе видов основных средств и источников их финансирования. Учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, являющимися неотъемлемой частью обеспечения работоспособности объекта, или отдельный конструктивно обособленный предмет, выполняющий самостоятельные функции, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенных технологических функций. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 24 (Двадцать четыре) месяца, каждая такая часть подлежит учету как самостоятельный инвентарный объект основных средств.

Капитальные вложения в арендованный Предприятием объект основных средств, в отношении которых выполняются условия для отнесения к основным средствам, учитываются как отдельный инвентарный объект основных средств.

Если произведенные капитальные вложения являются отделимыми улучшениями арендованного имущества и по условиям договора аренды принадлежат Предприятию (арендатору), то на них распространяются все правила учета объектов основных средств на весь срок их эксплуатации.

Капитальные вложения в арендованный Предприятием объект основных средств, представляющие собой неотделимые улучшения, которые в силу условий договора арендодатель не возмещает Предприятию, учитываются в составе основных средств в течение срока действия договора аренды.

Постановка на учет объектов основных средств осуществляется на основании документов, предъявленных поставщиком, и Актов о приеме-передаче объектов основных средств.

При этом обособленно учитываются следующие виды основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- внутрихозяйственные дороги;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения производятся за счет Предприятия);
- прочие объекты основных средств.

Затраты на приобретение, создание активов, которые характеризуются одновременно признаками ОС, но имеющие стоимость ниже 40 000,00 рублей, признаются расходами в периоде их осуществления.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе использования в деятельности Предприятия организуется учет с применением забалансового счета 012

«Активы, стоимостью до 40 000 (Сорок тысяч) рублей включительно» и надлежащий контроль за их движением. При этом переданный в использование объект подлежит забалансовому учету в оценке фактической себестоимости, определенной при списании.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 "Основные средства" в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства, полученные Предприятием во временное владение и пользование или во временное пользование в рамках договоров аренды, договоров ссуды (безвозмездного пользования), иных аналогичных договоров, подлежат отражению по простой системе на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Аналитический учет полученных в пользование основных средств осуществляется в разрезе соответствующих договоров и каждого инвентарного объекта. Основанием постановки на учет основных средств, находящихся во временном пользовании, признается акт приема-передачи, подписанный с арендодателем, с одновременным присвоением Предприятием объекту инвентарного номера и составлением инвентарной карточки учета основных средств.

Стоимость основных средств, полученных Предприятием во временное пользование, определяется исходя из условий заключенного договора, а при отсутствии таковых, исходя из кадастровой стоимости в отношении земельных участков, из балансовой стоимости по данным учета собственника имущества или оценки, предоставленной профессиональным оценщиком, если такая оценка произведена, в отношении прочего недвижимого и движимого имущества.

Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Прием объектов основных средств из ремонта, модернизации, реконструкции оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств. Информация о стоимости произведенных работ по восстановлению объекта основных средств подлежит обязательному отражению в инвентарной карточке учета основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов основных средств затраты, понесенные Предприятием на их проведение, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет субсчетов, открытых к счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы» при условии, что проведенные работы привели к улучшению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта. К характеристикам результата работ, приведших к улучшению (повышению) показателей функционирования объектов относятся увеличение срока полезного использования, расширение сферы использования, появление новых функций технологического использования, увеличение мощности использования, изменение назначения и качества использования и прочее. Решение об отнесении капитальных затрат по проведенным работам на увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств принимается комиссией по приемке-выбытию основных средств, назначенной руководителем Предприятия на основании рекомендаций выданных техническими и инженерными службами Предприятия.

Работы, связанные с устранением физического и морального износа объектов основных средств, не связанных с изменением основных технико-экономических характеристик эксплуатируемого имущества, а лишь направленные на поддержание или улучшение эксплуатационных показателей такого имущества признаются работами по восстановлению объектов основных средств путем проведения капитального и текущего ремонта. Затраты на проведение ремонтных работ в отношении объектов основных средств подлежат признанию в составе общепроизводственных, общехозяйственных расходов, расходов на продажу в зависимости от целевого назначения отремонтированного имущества, в качестве косвенных расходов по мере производства ремонтных работ.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости Предприятием не проводится.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

По основным средствам Предприятия амортизация начисляется с применением линейного метода в следующем порядке:

- годовая сумма износа определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы износа, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. При этом норма износа в процентах представляет собой частное от арифметического действия деления, где делимое равно 100 (сто), а делитель равен количеству полных лет срока полезного использования объекта;
- в течение отчетного года износ по объектам основных средств начисляется ежемесячно и признается в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление износа по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Предприятием самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в действующей редакции.

По основным средствам, не отнесенным к определенным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, а также по основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, срок полезного использования определяется Комиссией по приемке-выбытию основных средств, назначенной руководителем Предприятия, в соответствии с техническими условиями эксплуатации и рекомендациями организаций-изготовителей.

Срок полезного использования объектов основных средств, приобретенных за счет средств Предприятия, полученных в процессе ведения предпринимательской деятельности, за счет целевого финансирования, а также полученных безвозмездно, ранее использованных у других организаций, производится с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае если рассчитанный таким образом срок полезного использования составит срок менее 12 (Двенадцати) месяцев, Предприятие определяет указанный срок исходя из ожидаемого физического износа основного средства, с учетом того, что объект основных средств предназначен для использования в течение времени свыше 12 месяцев.

По капитальным вложениям в арендованный Предприятием объект основных средств (неотделимые улучшения), которые в силу условий договора арендодатель не возмещает, срок полезного использования определяется:

– исходя из срока полезного использования, определяемого для каждого объекта имущества, созданного в составе капитальных вложений (неотделимых улучшений) в соответствии с классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

– при невозможности установления конкретного срока использования капитальных вложений в силу отсутствия соответствующих видов имущества в классификации амортизационных групп, срок использования устанавливается исходя из срока полезного использования, определяемого для арендованного объекта основных средств в соответствии с классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации Предприятием пересматривается срок полезного использования по этому объекту (в сторону увеличения), но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.02 г. При этом также производится пересчет годовой суммы износа путем арифметического деления остаточной стоимости основного средства, увеличенной на сумму затрат по реконструкции, модернизации, дооборудованию, на пересмотренный срок полезного использования (с учетом истекшего на момент пересмотра срока).

Если фактически в результате проведенных работ не произошло увеличение ожидаемого срока использования объекта основных средств, о чем должно быть вынесено решение Комиссии по приемке-выбытию основных средств, назначенной руководителем Предприятия, срок полезного использования не подлежит увеличению, но производится пересчет годовой суммы износа, исходя из оставшегося срока полезного использования и остаточной стоимости объекта основных средств, увеличенной на сумму затрат по реконструкции, модернизации, дооборудованию.

Выбытие объекта основных средств имеет место в следующих случаях:

- прекращение использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии, хищении и иной чрезвычайной ситуации;
- недостачи или порчи активов, выявленных при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иные случаи.

Списание основных средств Предприятия, а также полученных безвозмездно, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 01 соответствующего субсчета в зависимости от вида основных средств.

Основанием для отражения в бухгалтерском учёте операций по списанию основных средств в результате полного износа и непригодности к дальнейшей эксплуатации является акт о списании основных.

Списание основных средств по причине выявления недостачи или порчи, в том числе по результатам инвентаризации, не связанных с последствиями стихийных бедствий, независимо от источника их приобретения отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 01 соответствующего субсчета в зависимости от вида основных средств.

Списание ликвидированных основных средств вследствие стихийных бедствий отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета «Потери, расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности» счета 99 «Прибыли и убытки» в разрезе объектов основных средств, в корреспонденции с кредитом счета 01 соответствующего субсчета в зависимости от вида основных средств.

В случае частичной ликвидации объекта основных средств, подлежит выбытию часть объекта и уменьшению первоначальная стоимость основного средства на первоначальную стоимость указанной части.

Под частичной ликвидацией объекта основных средств следует понимать ликвидацию части объекта, произведенную в процессе реконструкции объекта, и лишь такой его части, которая является отдельным предметом или приспособлением в составе комплекса сочлененных предметов, либо является частью, возможной к физическому ее отделению от объекта без нанесения ощутимого вреда имуществу, без которой объект способен использоваться, в том числе после замены указанной части аналогичной.

Первоначальная стоимость ликвидированной части основного средства определяется исходя из стоимости ее поступления, указанного передающей стороной, в составе основного средства с пропорциональным распределением прочих затрат, связанных с приобретением, сооружением и подготовкой к использованию основного средства, при условии, если такое указание следует из документов на поступление основного средства. В случае если информация о стоимости части объекта при поступлении у Предприятия отсутствует, она подлежит определению Комиссией по приемке-выбытию основных средств, назначенной руководителем Предприятия, исходя из физических, технических и иных экономически обоснованных критериев, в том числе с привлечением профессионального оценщика. В случае невозможности получения обоснованной оценки ликвидированной части основного средства, операции по выбытию объекта основных средств и изменению его первоначальной стоимости не подлежат отражению в бухгалтерском учете.

В случае получения надежной оценки ликвидированной части основного средства, списание указанной части отражается на счетах бухгалтерского учета записями, соответствующими записям по выбытию основных средств.

Одновременно с отражением операции по выбытию основных средств списывается сумма накопленного износа со счета 02 «Амортизация основных средств». Списание суммы износа, относящейся к ликвидированной части объекта основных средств, производится в величине, рассчитанной пропорционально первоначальной стоимости части объекта к первоначальной стоимости основного средства.

Выбытие основных средств, полученных Предприятием во временное пользование, отражается на основании акта приема-передачи имущества путем списания их стоимости со счета 001 «Арендованные основные средства» в разрезе соответствующих договоров и каждого инвентарного объекта основных средств.

Выбытие активов, стоимостью ниже предела, числящихся на забалансовом счете, производится по тем же основаниям, что и для основных средств Предприятия с отражением списания их стоимости со счета 012 «Активы, стоимостью до 40 000 (Сорок тысяч) рублей включительно».

В форме Бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости, в том числе увеличенной вследствие проведения работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, в разрезе источников финансирования.

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет материально производственных запасов осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» с использованием перспективного метода перехода, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 15.11.2019г. №180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов (далее – МПЗ) учитываются активы, используемые в качестве материалов для осуществления уставной деятельности и управленческих нужд Общества (включая предпринимательскую деятельность), готовая продукция и товары, предназначенные для перепродажи.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к приобретенным МПЗ, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость МПЗ. При этом распределение транспортно-заготовительных расходов между единицами учета МПЗ производится пропорционально стоимости каждой единицы учета МПЗ в общей стоимости оприходованных МПЗ.

Транспортно-заготовительные расходы по приобретенным МПЗ, возникшие после списания запасов на расходы, подлежат списанию на счета бухгалтерского учета затрат, на которых отражен расход соответствующих материалов с соблюдением указанного пропорционального способа распределения.

Учёт приобретения и заготовления МПЗ осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (неотфактурованные поставки) приходуются по учетной цене, которой является договорная цена, а при ее отсутствии - цена аналогичных МПЗ последней произведенной в Общество поставки. Поступление таких ценностей на склад оформляется Актом о приемке материалов. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам, если таковые поступили в отчетном году, их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. При поступлении расчетных документов по неотфактурованным поставкам в следующем году после представления годовой Бухгалтерской отчетности, учетная цена МПЗ не подлежит корректировке. Уменьшение (увеличение) стоимости материальных запасов отражается в периоде поступления расчетных документов по дебету субсчетов счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту субсчетов счета «Прочие доходы и расходы» как прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ признается номенклатурный номер.

Учет движения МПЗ ведется по каждому номенклатурному номеру в разрезе материально-ответственных лиц. В целях обеспечения сохранности МПЗ при эксплуатации ответственность за контроль их движения возлагается на материально-ответственных лиц складов и подразделений Общества.

Фактическая себестоимость материальных ценностей при их списании в производство, в составе общепроизводственных, общехозяйственных, прочих расходов и издержек обращения, а также при их выбытии определяется по средней себестоимости. Синтетический учет МПЗ ведется с применением счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Аналитический учет МПЗ ведется пообъектно (по каждому номенклатурному номеру) в разрезе видов МПЗ.

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

Аналитический учет материалов в Обществе ведется по следующим видам (однородным группам):

- горюче-смазочные материалы;
- специальные инструменты, специальные приспособления (далее - специальная оснастка);
- специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев;
- специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев;
- строительные материалы;
- активы стоимостью до 40 000,00 (Сорок тысяч) рублей включительно, учитываемые в составе МПЗ;
- запасные части;
- металлолом;
- отходы, содержащие драгоценные металлы;
- прочие материальные запасы.

Стоимость материалов, поступивших безвозмездно, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на такие материалы. Безвозмездное поступление материалов отражается по дебету счета 10 соответствующего субсчета в зависимости от вида материалов в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы».

Приобретение материалов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 10 соответствующего субсчета в зависимости от вида материалов и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Стоимость материалов, поступивших от прочих поступлений, отражается по дебету счета 10 соответствующего субсчета в зависимости от вида материалов в корреспонденции с кредитом счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства».

Списание материалов и отнесение их стоимости на расходы производится следующим образом: с кредита счета 10 соответствующего субсчета в зависимости от вида материала в дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» 91 субсчет «Расходы, связанные со списанием материалов», 08 «Вложения во внеоборотные активы» соответствующих субсчетов, в зависимости от направления деятельности и цели понесенного расхода.

Списание материалов в связи с их продажей отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 субсчет «Расходы, связанные с реализацией материалов» в корреспонденции с кредитом счета 10 соответствующего субсчета в зависимости от вида материала.

Особенности учета горюче-смазочных материалов

Списание стоимости горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) на расходы производится на основании путевых листов с учетом Норм расхода топлив и смазочных материалов, разработанных на основании методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 06.04.2018г. №НА-51-р. Нормы расхода топлива и смазочных материалов утверждаются руководителем Общества.

Особенности учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

Бухгалтерский учёт специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (далее – специальная оснастка) и специальной одежды в Обществе ведётся в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждёнными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н в действующей редакции.

Специальная оснастка и специальная одежда учитываются в составе оборотных активов.

Под специальной одеждой следует понимать все виды средств индивидуальной защиты работников, установленные Нормами выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам Общества, разработанными на основании Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 9 декабря 2014г. N 997н «Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах в особых температурных условиях или связанных с загрязнением».

Нормы выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам Общества утверждаются руководителем Общества.

В составе специальной одежды Обществом учитываются: халаты, фартуки, костюмы, нарукавники, различная обувь, специальные очки, перчатки, шапочки, противогазы, респираторы и другие виды специальной одежды.

Специальная одежда выдается со склада Общества в другое подразделение на основании Требования-накладной.

Специальная одежда выдается каждому работнику персонально под роспись по ведомости учета выдачи спецодежды. Операции по выдаче и возврату фиксируются в личной карточке работника. В карточке также указывается документ, на основании которого выдается специальная одежда, срок использования, процент износа при выдаче.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 (двенадцать) месяцев, списывается на расходы линейным способом исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в Нормах выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам Общества, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н.

В бухгалтерском учете операции по погашению стоимости указанной специальной одежды отражаются по кредиту счета 10 субсчет «Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев» в корреспонденции со счетом 20 субсчет «Стоимость спецодежды, спецоснастки, мягкого инвентаря» в разрезе соответствующего направления деятельности, а также в корреспонденции со счетами 23 «Вспомогательные производств», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 91 субсчет «Прочие расходы» соответствующих субсчетов в зависимости от вида соответствующего расхода. Погашение стоимости специальной одежды производится ежемесячно, начиная с месяца выдачи со склада, до полного погашения или выбытия актива.

Если работнику Общества одновременно передается два комплекта специальной одежды, предусмотренной Нормами выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам Общества, срок ее полезного использования для целей бухгалтерского учета увеличивается вдвое.

Специальная одежда, срок эксплуатации которых согласно Нормам выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам Общества не превышает 12 месяцев, списываются с кредита счета 10 субсчет «Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев» в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

В составе специальной оснастки Обществом учитывается инструмент и специальные приспособления, признаваемые техническими средствами, обладающими индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий осуществления конкретных видов услуг. Не учитываются в составе специальной оснастки технические средства, предназначенные для оказания типовых видов услуг.

Стоимость специальной оснастки списывается на расходы линейным способом исходя из сроков полезного использования, которые определяются специально созданной комиссией исходя из ожидаемого срока использования объекта. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества.

В бухгалтерском учете операции по погашению стоимости специальной оснастки отражаются по кредиту счета 10 субсчет «Специальные инструменты, специальные приспособления» с обособленным выделением источника поступления в корреспонденции со счетом 20 субсчет «Стоимость спецодежды, спецоснастки, мягкого инвентаря» в разрезе соответствующего направления деятельности. Погашение стоимости специальной оснастки производится ежемесячно, начиная с месяца выдачи со склада, до полного погашения или выбытия актива.

Особенности учета строительных материалов и запасных частей

Отпуск строительных материалов и запасных частей в подразделения Общества производится на основании Требования-накладной и учитывается как внутреннее перемещение в подотчет получившего их материально-ответственного лица. На фактически израсходованные строительные материалы и запасные части получатель указанных материалов не реже одного раза в месяц составляет Акт на списание фактически израсходованных материалов, в котором указываются наименование, количество, цена, сумма по каждому наименованию материала. В данном акте также отражается информация о видах произведенных работ (ремонт, реконструкция, модернизация), а также сведения об объекте основных средств, на ремонт (реконструкцию, модернизацию) которого использованы списываемые строительные материалы или запасные части.

Списание строительных материалов и запасных частей производится на основании указанного выше Акта на списание фактически израсходованных материалов.

При передаче строительных материалов подрядчикам для проведения ремонтных работ, если договором подряда предусмотрено, что работы выполняются с использованием материала заказчика, Обществом оформляется Накладная на отпуск материалов на сторону. При этом такая передача учитывается как внутреннее перемещение и отражается по дебету счета 10 субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону» с обособленным выделением источника поступления в корреспонденции со счетом 10 субсчет «Строительные материалы» с обособленным выделением источника поступления.

На фактически израсходованные строительные материалы подрядчик представляет Отчет об израсходовании материала, на основании которого производится списание материалов с отражением их стоимости по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» соответствующих субсчетов «Расходы на ремонт» в случае проведения работ по текущему и капитальному ремонту, либо по дебету счета 08 субсчет «Затраты на реконструкцию и модернизацию, дооборудование основных средств» в случае осуществления работ по реконструкции, модернизации основных

средств» в корреспонденции с кредитом счета 10 субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону».

В отношении неиспользованных и возвращенных подрядчиком строительных материалов Обществом подлежит составлению бухгалтерская запись, обратная записи, отраженной при передаче указанных материалов.

В случае достижения соглашения между Обществом и подрядчиком об уменьшении цены работы с учетом стоимости остающихся у подрядчика неиспользованных строительных материалов, их выбытие оформляется и отражается Обществом в качестве реализации материально-производственных запасов с признанием прочих доходов и расходов от произведенной операции.

Особенности учета активов стоимостью до 40 000,00 рублей включительно, учитываемых в составе материально-производственных запасов

Списание стоимости активов стоимостью, не превышающей 40 000 (Сорок тысяч) рублей включительно, учитываемых в составе МПЗ, на расходы производится на основании Требования-накладной с указанием назначения отпуска материала (наименования затрат) в момент передачи объекта в использование (эксплуатацию).

Особенности учета лома (отходов), металлолома, отходов, содержащих драгоценные металлы

Лом и отходы, образующиеся в подразделениях Общества и предназначенные для дальнейшей реализации на сторону, собираются в установленном порядке и сдаются на склады на основании Приходного ордера с указанием их наименования, количества и стоимости. Стоимость указанного лома и отходов определяется на основании данных о возможной цене реализации отходов, предоставленных специализирующейся на сборе и переработке соответствующих отходов организацией.

Металлолом, остающийся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств и материально-производственных запасов и пригодный для дальнейшей реализации специализирующимся на сборе металлолома организациям, приходится на склад на основании Приходного ордера с указанием его количества и стоимости. Металлолом приходится по рыночной стоимости, определенной на основании документально подтвержденной цены, установленной специализирующейся на сборе металлолома организации.

В бухгалтерском учете операции по оприходованию лома и отходов, металлолома отражаются по дебету счета 10 субсчета «Металлолом» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчете 91-1 «Другие доходы».

Отходы, содержащие драгоценные металлы, образовавшиеся в процессе использования ряда материалов, подлежат сбору, передаче на склад и хранению у Общества на основании Приходного ордера с указанием их количества и стоимости. Стоимость указанных отходов определяется на основании данных о цене, установленной, специализирующейся на сборе и переработке соответствующих отходов организацией, при последней произведенной Обществом реализации таких отходов, а при отсутствии такой реализации на основании сведений о цене, полученных от специализирующейся организации и оценочных значений доли содержания драгоценных металлов в образовавшихся отходах.

В бухгалтерском учете операции по оприходованию отходов, содержащих драгоценные металлы, отражаются по дебету счета 10 субсчета «Отходы, содержащие драгоценные металлы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчете 91-1 «Другие доходы».

При передаче (реализации) организации, специализирующейся на сборе и переработке лома и отходов, вышеперечисленных видов лома и отходов доход от реализации отражается на основании Накладной на отпуск материалов на сторону как прочий доход на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчете 91-1 «Доходы от продажи материально-производственных запасов», а себестоимость отходов, учтенная на счете 10 соответствующего субсчета вида отходов списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчета 91-2 «Расходы, связанные со списанием МПЗ и продажей материалов».

УЧЕТ ТОВАРОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПЕРЕПРОДАЖИ

В составе товаров учитываются товары, приобретенные или полученные Обществом специально для перепродажи при деятельности.

Также к товарам для целей применения настоящей учетной политики приравниваются излишние, ненужные для оказания услуг материальные ценности, учтенные в составе материалов и внеоборотных активов, переданные для продажи подразделению Общества, осуществляющему торговую деятельность.

Синтетический учет товаров ведется на счете 41 «Товары». Аналитический учет товаров ведется по местам хранения в разрезе номенклатурных номеров (наименований товаров) в количественном и стоимостном измерении.

Товары, приобретенные для перепродажи в розницу, приходятся подразделением, осуществляющим розничную торговлю по продажной стоимости с применением счета 42 «Торговая наценка». Аналитический учет по счету 42 «Торговая наценка» ведется по местам хранения товара, предназначенного для розничной торговли. Размер торговой наценки рассчитывается Обществом исходя из величины включаемых в нее издержек обращения, налогов, запланированной прибыли и устанавливается на основании приказа, утвержденного руководителем Общества, в отношении каждой номенклатурной единицы товара либо применительно к группе товаров, обладающих однородными признаками.

Поступление прочих видов товаров подлежит отражению по дебету счета 41 субсчета «Товары прочие» по фактической себестоимости (фактическим затратам, связанным с их приобретением).

Списание товаров, приобретенных для продажи в розницу, отражается по кредиту счета 41 субсчета «Товары в розничной торговле» в корреспонденции с дебетом счетов затрат на производство (при использовании товаров в оказании услуг), а также счетов 90 субсчета «Себестоимость продаж», 91 субсчета «Прочие расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» соответствующего аналитического учета в оценке по продажной стоимости.

Списание прочих товаров отражается по кредиту счета 41 соответствующих субсчетов в корреспонденции с дебетом счетов 90 субсчета «Себестоимость продаж», 91 субсчета «Прочие расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» соответствующего аналитического учета в оценке по средней себестоимости, установленной для списания МПЗ.

Сумма складской наценки на товары и прочие МПЗ при перемещениях между филиалами и прочем выбытии на сторону путем продажи составляет 2% от стоимости проданной продукции, товаров и прочих МПЗ.

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Под продукцией понимается результат процесса производства, в вещественной форме количественно измеряемый в натуральном и денежном выражении, который обладает полезными свойствами и предназначен для использования потребителями с целью удовлетворения их потребностей.

В составе готовой продукции подлежит учету продукция, которая полностью произведена или подвергнута переработке Обществом с использованием полученных или приобретенных основных и оборотных фондов в виде материальных и (или) финансовых ресурсов, включающее поставки оборудования, использование передовой технологии, а также необходимых исходных материалов, приобретенных за счет собственных и заемных средств, а также с использованием труда работников, постоянно занятых и/или привлеченных Обществом.

Синтетический учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». Аналитический учет готовой продукции ведется по местам хранения в разрезе номенклатурных номеров (наименований продукции) в количественном и стоимостном измерении.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете и Бухгалтерской отчетности по фактической производственной себестоимости. При этом аналитический бухгалтерский учет готовой продукции и учет готовой продукции в местах хранения осуществляется в учетных ценах. В качестве учетной цены Обществом применяется фактическая себестоимость продукции согласно утвержденных Обществом калькуляций с учетом требований действующих нормативов и заложенным уровнем рентабельности.

Отражение в бухгалтерском учете операций по производству готовой продукции осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Сумма потерь, приходящаяся на готовую продукцию, подлежащую списанию по причине брака, порчи, недостачи и иных оснований выбытия, списывается по учетным ценам списанной, выбывшей продукции.

3.4. Дебиторская задолженность.

При осуществлении деятельности, предусмотренной Уставом Общества, учет расчетов за оказанные услуги, проданные товары, реализованную продукцию, а также расчеты по арендной плате за предоставленное в аренду имущество ведется в разрезе физических и юридических лиц на основании договоров на оказание платных медицинских услуг и других договоров, заключенных в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Для синтетического учета расчетов по реализации товаров и услуг применяется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 62 ведется в разрезе каждого покупателя и заказчика, а также по каждому расчетному документу с обособленным выделением расчетных документов, срок оплаты которых не наступил, и неоплаченных в срок расчетных документов.

Авансы, полученные в счет предстоящего оказания услуг, продажи товаров и продукции, в также полученные в счет расчетов по арендной плате, учитываются на отдельном субсчете «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным», открытым к счету 62.

В Бухгалтерской отчетности расчеты с покупателями и заказчиками отражаются в активе и пассиве формы «Бухгалтерский баланс» развернуто путем суммирования задолженностей по каждому числящемуся обязательству в отношении каждого покупателя, заказчика, арендатора по статьям дебиторской и кредиторской задолженности.

РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами учитываются на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» по следующим субсчетам:

- субсчет 76-1 «Расчеты с прочими дебиторами»;

- субсчет 76-2 «Расчеты с прочими кредиторами».

Кроме того, по счету 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами» подлежат отражению следующие расчеты:

- по депонированным суммам;
- по претензиям;
- расчеты по страхованию;
- по расчетам в счет возмещения затрат на коммунальные услуги;
- по расчетам платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- расчеты по ссудам с работниками Общества согласно условиям

Коллективного договора;

- расчеты по Договорам аренды земельных участков;
- расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников;
- по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами.

В составе расчетов и обязательств на отдельных счетах в соответствии с рабочим планом счетов учитываются также:

- операции по расчетам с подотчетными лицами (счет 71);
- операции по расчетам с персоналом по заработной плате (счет 70);
- операции по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73);
- операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60);
- операции по движению резервов сомнительных долгов (счет 63);
- операции по полученным кредитам и займам (счет 66,67);
- операции по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами (счет 68, 69).

Ежеквартально по итогам проведенной инвентаризации кредиторской задолженности подлежит выявлению сумма задолженности, по которой истек срок исковой давности. Сумма указанной кредиторской задолженности подлежит списанию на основании Приказа руководителя Общества и аналитической справки, содержащей сведения об основаниях возникновения, размере, сроках возникновения задолженности. При этом в бухгалтерском учете сумма списываемой задолженности отражается по дебету счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и прочих счетов расчетов соответствующего аналитического учета в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы».

В Бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в суммах, фактически причитающихся к получению или к оплате, развернуто по каждому числящемуся обязательству.

Для целей отражения в Бухгалтерской отчетности дебиторская, кредиторская задолженность и обязательства квалифицируются в качестве долгосрочных и краткосрочных исходя из следующих принципов:

- в качестве долгосрочной задолженности признается задолженность, срок обращения (погашения) которой составляет более 12 (Двенадцати) месяцев после отчетной даты;
- в качестве краткосрочной задолженности признается задолженность, срок обращения (погашения) которой составляет 12 (Двенадцать) и менее месяцев после отчетной даты.

РЕЗЕРВЫ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ

Общество создает резервы сомнительных долгов. В целях формирования резервов Обществом на конец каждого календарного года определяется размер сомнительной дебиторской задолженности.

При этом сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, а также дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она не будет погашена в срок. Основания полагать, что задолженность не будет погашена в срок, установленный договором, возникают у Общества только при наличии документального подтверждения инициированной в отношении дебитора процедуры ликвидации, реорганизации, банкротства, конкурсного производства.

Не признается сомнительной дебиторская задолженность, обеспеченная соответствующими гарантиями, такими как банковская гарантия, аванс, задаток, поручительство, залог, удержание имущества должника и прочее.

По результатам проведенной на последний календарный день последнего месяца года инвентаризации расчетов с дебиторами Обществом выявляется сомнительная задолженность, распределяемая в зависимости от оснований возникновения на две группы:

- I группа - дебиторская задолженность, не исполненная в срок, установленный договором и иными правоустанавливающими документами;
- II группа - дебиторская задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату не наступил, но есть основания полагать, что задолженность не будет исполнена.

В отношении выявленной сомнительной задолженности по состоянию на последний день каждого календарного года Обществом создаются резервы сомнительных долгов в величине абсолютной задолженности.

Сумма сформированного резерва на последний календарный день года отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе каждого дебитора, а также каждого расчетного документа, являющегося основанием возникновения долга в корреспонденции с дебетом счета 91 субсчет «Прочие расходы».

На последний календарный день каждого года по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Обществом производится пересмотр и корректировка размера созданного резерва.

При переводе сомнительной задолженности в другую категорию по критерию истечения срока с момента ее возникновения производится доначисление резерва на величину, определенную как арифметическая разность между величиной резерва, подлежащего формированию и величиной ранее сформированного резерва. При этом в бухгалтерском учете отражаются записи, аналогичные записям по формированию резерва.

Величина созданного резерва сомнительной задолженности, по которой дебитором произведено погашение в истекшем году, подлежит восстановлению. При этом сумма созданного резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» соответствующего аналитического учета в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы».

В случае частичного погашения дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты.

Признанная безнадежной в истекшем году задолженность, по которой ранее был сформирован резерв, подлежит списанию за счет такого резерва. Если величина задолженности превышает сумму созданного резерва, то величина превышения подлежит

отражению в составе прочих расходов. При этом в бухгалтерском учете списание безнадежной задолженности отражается по дебету счетов 63 «Резервы по сомнительным долгам», 91 субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и прочих счетов расчетов соответствующего аналитического учета.

Безнадежной дебиторской задолженностью признается задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также задолженность, не реальная к взысканию по причине признания должника банкротом, ликвидации должника и иным аналогичным основаниям. Списание безнадежной задолженности осуществляется на основании Приказа руководителя Общества и аналитической справки, содержащей сведения о причинах невозможности взыскания задолженности. Задолженность, списанная по основаниям истечения срока исковой давности, подлежит отражению по простой форме на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего календарного года проводится проверка величины созданного резерва с целью выявления резервов, образованных в предшествовавшем календарном году и не использованных на покрытие безнадежных долгов. Сумма неиспользованного резерва подлежит восстановлению с отражением по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» соответствующего аналитического учета в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы». При этом, если дебиторская задолженность, по которой восстановлена сумма неиспользованного резерва, продолжает удовлетворять критериям признания сомнительной, по ней должен быть вновь создан резерв сомнительных долгов.

3.5. Доходы.

Бухгалтерский учет доходов от осуществления как некоммерческой, так и предпринимательской деятельности ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Под доходами Обществом понимается фактическое увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества.

Не признаются доходами поступления от юридических и физических лиц сумм налога на добавленную стоимость, по посредническим договорам в пользу комитента, принципала и т.д., в порядке предварительной оплаты, авансов, задатков, залога.

Также не признается доходом Общества сумма возмещения потребленных арендатором коммунальных услуг, полученная Обществом от арендатора, временно пользующегося недвижимым имуществом Общества в рамках действия договора аренды. В бухгалтерском учете сумма возмещения затрат Общества на оплату коммунальных услуг, потребленных арендатором, отражается по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 субсчета «Расчеты в счет возмещения затрат на коммунальные услуги».

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, представляющих собой выручку от реализации оказанных услуг, выполненных работ, проданных продукции и товаров и прочие доходы.

ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или иного правового основания;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг, выполнение работ, продажи продукции и товаров признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что означает применение «метода начисления».

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества 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).

Если сумма выручки от оказания услуг, выполнения работ, продажи продукции и товаров не может быть определена, но Обществу будут возмещены затраты, то выручка принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по оказанию этой услуги, выполнению этой работы, изготовлению этой продукции, приобретению этого товара, которые будут впоследствии возмещены Предприятию.

Синтетический учет выручки от оказания услуг, выполнения работ, продажи продукции и товаров осуществляется с применением счета 90 субсчет «Выручка». Аналитический учет выручки ведется в разрезе следующих видов деятельности:

- выручка от реализации архитектурных изделий;
- выручка от реализации блоков строительных;
- выручка от реализации флюсовых известняков и щебня;
- выручка от реализации товаров;
- доход от реализации тары;
- выручка от оказания прочих услуг.

По каждому перечисленному виду деятельности Обществом организуется ведение аналитического учета в разрезе структурных подразделений Общества, осуществивших оказание услуг, выполнение работ, изготовление продукции и продажу товаров и продукции.

Датой признания выручки от реализации продукции, оказания услуг по договорам, заключенным с физическими и юридическими лицами, признается дата фактической отгрузки продукции, предоставления услуг (дата подписания акта выполненных работ или иного документа, удостоверяющего факт оказания услуги выполнения работы, подписанный со стороны Заказчика) за каждый календарный месяц.

Датой признания выручки от оказания прочих услуг признается дата их фактического оказания либо последний календарный день месяца в отношении совокупности однородных услуг, оказанных за месяц, если иное не предусмотрено договором.

Датой признания выручки от выполнения работ признается день подписания акта выполненных работ. По работам, срок выполнения которых превышает один календарный месяц, выручка признается по мере выполнения этапов работ и принятия ее результатов

заказчиком, а по договорам, не предусматривающим поэтапной сдачи работ, выручка признается на дату завершения их выполнения.

Датой признания выручки от продажи продукции и товаров является момент перехода права собственности на продукцию, товар к покупателю.

Если по условиям договора момент перехода права собственности на проданную продукцию, товар обусловлен датой, отличной от даты передачи (отгрузки) продукции, товара покупателю, в бухгалтерском учете продукция, товар подлежат списанию с кредита счетов 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», соответствующего аналитического учета в дебет счета 45 «Товары отгруженные» с сохранением соответствующей аналитики продукции и товаров.

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, продажи продукции и товара на момент ее признания отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе каждого покупателя и заказчика и кредиту счета 90 субсчета «Выручка» соответствующих видов деятельности и структурных подразделений Общества.

В доходах Общества не учитываются внутренние перемещения товаров, работ и услуг между его филиалами.

3.6. Расходы.

Бухгалтерский учет расходов, понесенных при осуществлении как некоммерческой, так и предпринимательской деятельности, ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Под расходами Обществом понимаются фактически понесенные затраты, приведшие к уменьшению экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств за счет уменьшения капитала Общества.

Не признается расходами выбытие активов, связанное с осуществлением капитальных вложений (приобретение, создание, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение объектов внеоборотных активов), в порядке предварительной оплаты (авансов, задатков) материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, погашением кредитов, займов, по посредническим договорам в пользу комитента, принципала и т.д.

Признается расходом Общества сумма оплаты Обществом за потребленные арендатором коммунальные услуги, которые в последствии будут возмещены Предприятию арендатором, временно пользующимся недвижимым имуществом Общества в рамках действия договора аренды.

Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется Обществом при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности - метод начисления).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете Общества независимо от намерений получить доход или средства целевого финансирования, а также независимо от формы их осуществления (денежной или способ передачи иного имущества).

Признание расходов производится исходя из фактического размера понесенных затрат за отчетный период.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, составляющим основу себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, произведенной продукции и проданных товаров и прочие расходы.

Расходы признаются в Отчете о финансовых результатах Бухгалтерской отчетности исходя из следующих принципов:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

3.7. Прочие расходы

Прочими расходами Общества признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, а именно от прямых и косвенных расходов.

В составе прочих расходов подлежат отражению:

- расходы, связанные с выбытием и списанием основных средств;
- расходы, связанные со списанием МПЗ и продажей материалов;
- проценты по заемным обязательствам;
- оплата услуг кредитных организаций;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные к взысканию;
- курсовые разницы;
- расходы на мероприятия социально-культурного характера и поощрительные выплаты работникам Общества;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (некомпенсируемые потери и убытки от стихийных бедствий, пожаров, аварий, включая затраты, связанные с предотвращением и ликвидацией последствий при наличии документов, подтверждающих факт свершения чрезвычайного обстоятельства);
- резервы по сомнительным долгам;
- расходы на формирование оценочных обязательств;

- другие расходы.

Синтетический учет прочих расходов осуществляется с применением счета 91 субсчета «Прочие расходы». Аналитический учет расходов осуществляется в разрезе видов понесенных Обществом расходов.

Кроме того, аналитический учет прочих расходов должен обеспечивать обособленное формирование в аналитике по видам расходов, учитываемых и не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

3.8. Способы оценки имущества.

Оценка имущества при принятии к бухгалтерскому учету производится в следующем порядке:

- имущества, приобретенного за плату - по сумме фактически произведенных расходов на его приобретение, включая затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования;
- имущества, изготовленного для собственных нужд в Обществе – исходя из фактических затрат, связанных с производством данного имущества;
- имущества, полученного по договору дарения, пожертвования (безвозмездно от других организаций и физических лиц), - по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
- имущества, остающегося от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств - по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
- полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - по стоимости имущества, переданного или подлежащего передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость имущества, полученного Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичное имущество.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11Н, Общество раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит

к денежным эквивалентам ценные бумаги и депозитные вклады в кредитных организациях с первоначальным сроком погашения менее 90 (девяносто) календарных дней, перевод которых в денежные средства возможен по требованию Общества в течение 24-х часов. Финансовое вложение в форме денежных эквивалентов должно одновременно соответствовать двум условиям:

- первоначальный срок погашения должен быть меньше 90 (девяносто) календарных дней;
- определено условие о возможности досрочного погашения (до востребования).

3.9.1. Свернутое отражение денежных потоков .

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступление и возврат ошибочных платежей от покупателей и заказчиков, возврат платежей при расторжении договоров;
- в) перечисление и возврат ошибочных платежей поставщикам и подрядчикам, возврат платежей при расторжении договоров;
- г) перечисление и возврат ошибочных платежей по имущественному и личному страхованию.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) размещение денежных эквивалентов (overnight);
- б) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции).

3.9.2. Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

4.0. Учет расходов по кредитам и займам.

Учет расходов по кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н.

Расходами, связанными с выполнением Обществом обязательств по привлеченным кредитам и займам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу);
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора кредита (договора займа);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов (займов).

Пересчет обязательств по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте, в рубль производится по курсу ЦБ РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Проценты, начисленные Обществом по привлеченным кредитам и займам в соответствии с порядком и условиями соответствующего договора предоставления кредита или займа, ежеквартально включаются в прочие расходы и учитываются в финансовом результате Общества.

Задолженность по кредитам и займам классифицируется как краткосрочная или долгосрочная в момент принятия ее к учету.

Долгосрочные кредиты и займы – обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после даты принятия к учету.

Краткосрочные кредиты и займы – обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после даты принятия к учету.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности, если срок погашения кредита или займа не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В бухгалтерской отчетности задолженность по привлеченным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся, согласно условиям договоров, на конец отчетного периода к уплате процентов.

Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства с детализацией информации.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, включаются в состав текущих прочих расходов с предварительным учетом в качестве расходов будущих периодов и последующим равномерным отнесением в состав текущих прочих расходов в течение срока погашения кредита или займа.

4.1. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

4.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В Учетную политику на 2023г не вносились изменения.

В 2023 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а также на самостоятельно разработанных формах первичных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Акционерное общество «Альминский завод строительных материалов» применяет общую систему налогообложения (ОСНО) и является плательщиком следующих налогов:

- Налог на прибыль;
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на добычу полезных ископаемых;
- Транспортный налог;
- Налог на имущество организаций

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023г. составляют:

тыс. Руб.

	Геологоразведовательная техдокументация на участке "Скалистое"	Геологоразведовательная техдокументация на участке "Красный Мак"	Геологоразведовательная техдокументация на участке "Скалистое 2»"	Проект разработки и рекультивации и Альминского Бодракского месторождения	Проект разработки и месторождения "Скалистое"	Техдокументация по нормативной оценке участка "Самохвалово"	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	1668	1195	577	575	385	6	4406
поступление							
перемещение							
выбытие							
Первоначальная стоимость на 31.12.2023.	1668	1195	577	575	385	6	4406
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	1668	1195	577	423	288	6	4157
Амортизация за год				83	50		133
Выбытие амортизации							
Амортизация на 31.12.2023г.	1668	1195	577	423	338	6	4290
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.	0	0	0	152	97	0	249
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.	0	0	0	69	47	0	116

На 31 декабря 2023г. полностью самортизированы следующие нематериальные активы:

- «Геологоразведовательная техдокументация на участке "Скалистое",
- Геологоразведовательная техдокументация на участке "Красный Мак»;
- Геологоразведовательная техдокументация на участке "Скалистое 2»;
- Техдокументация по нормативной оценке участка "Самохвалово".

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «АЗСМ» за 2023г.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

6.2. Основные средства.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства на 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производствен ный инвентарь	Прочие объекты ОС	Авансы на незавер-	всего
Первоначальная стоимость На 31.12.2022г.	12446	32857	2161	1038	431	-	48933
поступление	1248	86	-	-	96	-	1430
перемещение						-	-
выбытие	13694	32943	2161	1038	527	-	50363
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022.	8131	29021	1930	675	372	-	40129
Начислено за 2023г.	424	904	153	-	67	-	1548
выбытие	8555	29925	2083	675	439	-	41677
Перемещение							
Амортизация на 31.12.2023.	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная балансовая стоимость На 31.12.2022.	4315	3836	231	363	59	-	8804
На 31.12.2023.	-	-	-	-	-	-	-

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности нет.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящиеся в процессе государственной регистрации нет.

Движимое и недвижимое имущество АО «АЗСМ» согласно Постановлению Государственного Совета Республики Крым от 30 апреля 2014 года № 2085-6/14 «О вопросах управления собственностью Республики Крым ст. 5 Закона Республики Крым от

08.08.2021г. №47-ЗРК «Об особенностях выкупа имущества в Республике Крым» (с изменениями и дополнениями) является собственностью Республики Крым с правом оперативного управления ГАУ «Распорядительная дирекция имущества Республики Крым». Указанное выше имущество расположено по адресам: Республика Крым, Бахчисарайский район с. Красный Мак ул. Карьерная, д.1; с. Скалистое ул. Мичурина, д.1; с. Скалистое ул. Подгорная. Д.10А; с. Скалистое ул. Щорса, д.50; с. Скалистое. ул Карьерная д.2А; пгт. Почтовое; Скалистовское сельское поселение.

В связи с переходом права собственности на имущество от АО «АЗСМ» Республике Крым произведено списание национализированного имущества с бухгалтерского счета 01 «Основные средства» и забалансового счета 012 «Основные средства первоначальная стоимость которых менее 40 000,00руб» (Приказ Руководителя временной администрации №11 от 29.12.2023г.).

6.2.1. Арендованные основные средства.

Согласно Договора субаренды имущества от 06.12.2023 №38/1082 АО «АЗСМ» арендует движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности Республики Крым.

6.3. Незавершенное строительство.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Объекты незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2023г. в строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» отсутствуют расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

6.5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

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

При выбытии их оценка определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений. В случае если по финансовым вложениям определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «АЗСМ» за 2023г.

В течение отчетного периода не было произведено долгосрочных финансовых вложений.

Общая сумма финансовых вложений на 31.12.2023г. составила 2744тыс.руб., в том числе в следующие общества:

Наименование организационно-правовая форма	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Процент участия в капитале, %	Местонахождение
ООО «Аных-Сырт»	2744	45,98	Республика Крым Бахчисарайский р-н с. Скалистое ул. Мичурина №1

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2021г. отсутствуют;

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2022г. отсутствуют;

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023г. отсутствуют.

6.6. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022	Приход	Расход	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023
Сырье, материалы	2564	6827	6775	2616
Готовая продукция	6796	12743	18218	1321
Товары для перепродажи	-			-
Расходы будущих периодов	-	-	-	-
Итого	9360	19570	24993	3937

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2023г.:

- находящиеся в пути не числятся
- переданные на хранение не числятся
- переданные под залог не числятся
- ограничения имущественных прав не имеется;
- в ходе проведения проверки запасов на обесценение по состоянию на 31.12.2023г. отклонений от фактической себестоимости не выявлено.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

6.7. Дебиторская задолженность.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «АЗСМ» за 2023г.

Дебиторская задолженность, отраженная в строке Баланса 1230 представлена в виде:

	По состоянию на 31.12.2022г. тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2023г. тыс.руб.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	3514	3191
Дебиторская задолженность по выданным авансам	689	819
Дебиторская задолженность с бюджетом		
Другая текущая дебиторская задолженность	2291	3191
Резерв по сомнительным долгам	-14	-168
Всего:	6480	7033

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает - 500 000,00 рублей. Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31.12.2023г.

Тыс.руб.

Дебитор	Сумма
ООО «Альминский камень»	2276
ООО «Аных-Сырт»	2208

В течение 2023г было списано сомнительной и безнадежной задолженности на сумму: 14 тыс.руб., в том числе за счет резерва сомнительных долгов: 14 тыс руб.

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	452069	5555	55734
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	452069	5555	55734
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	0	0	0
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	0	0	0

6.9. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «АЗСМ» за 2023г.

По состоянию на 31 декабря 2023года зарегистрированный и оплаченный капитал состоял из 8 1496 320 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,8546175 руб. на общую номинальную стоимость 69 648 181,26 руб.

Акциями Общества по состоянию на 31.12.2023. владело 4 юридических лица и 171 физическое лицо.

За 2023г. Общество понесло убытки в размере 20 417 тыс. руб. Общая сумма непокрытого убытка по состоянию на 31.12.23г. составила 369 357 тыс. руб.

В течение 2023 года начисления в резервный капитал не производились.

По состоянию на 31.12.2023г. добавочный капитал не числится.

6.10. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства отсутствуют

6.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

	2023 г.		2022г.		2021 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты юрлиц	1716	-	-	-	-	-
Прочие (Договор займа № KERAZSM-1 от 10.02.2011г. с «КеркариноХолдинг з Лимитед» Республика Кипр	107154	200 736	99125	200736	91095	200736
Итого заемные средства	108870	200 736	99125	200736	91095	200736

Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы:

- В 2023г. – 8 036 тыс руб;
- В 2022г. – 8 029 тыс руб;

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру: тыс.руб.

Наименование	Остаток заемных средств на 31.12.2023 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займ (юрлицо нерезидент)	200736	4%	02.04.2025	-
Займ (юрлицо резидент)	1716	4%	09.08.2024	-
Проценты	107154			-
Итого заемные	309606			-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «АЗСМ» за 2023г.

средства				
----------	--	--	--	--

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:
Тыс.руб.

Вид задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	797	330	342
По авансам полученным	707	2606	1025
Прочая	1472	1725	2114
Итого задолженность:	2976	4661	3481

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает: тыс.руб.

Вид налога	2023 г.	2022 г.	2021 г.
НДС	854	813	874
Налог на доходы физических лиц	84	113	86
Штрафы и пени			
Прочие	90	358	184
Итого задолженность по налогам и сборам	1028	1284	1141

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру: тыс.руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы-всего			
в том числе:			
-страховые взносы по единому тарифу	386		
-Фонд социального страхования	-	106	99
-пенсионный фонд	-	830	471
-Фонд обязательного медицинского страхования	-	189	136
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	21	18	45
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	407	1143	751

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «АЗСМ» за 2023г.

Для определения наиболее крупных кредиторов (включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 150 тыс руб.

Наиболее крупными кредиторами по основной деятельности по состоянию на 31.12.2023г. являются:

Тыс.руб.	
Кредитор	Сумма
ООО Юнэск	153
ГАУ РДИ РК	293
ООО Союз	257
ООО АРТ-Гранит	252
ООО «Альминский камень»	179
Минимущество РК	889
Итого	2023

6.13. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации строка 2110 :

	2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции	30281
Доход от реализации услуг	2949
Всего доходы от реализации (без НДС)	33230

Себестоимость реализации

Статьи	2023 год, тыс.руб.
Сырье	-
Расходы на зарплату и социальные отчисления	9891
Амортизация	785
Налоги	1017
Материалы	4753
Прочие	6353
Всего	22799

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

	(тыс.руб.)	
Статья доходов	За 2023 год	За 2022 год
Доходы от продажи ТМЦ, Товаров, ОС		989
Доходы от списания кредиторской зад-ти	225	182
Прочие	625	62
Итого	850	1233

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «АЗСМ» за 2023г.

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)		
Статья расходов	За 2023 год	За 2022 год
Прочие налоги, штрафы, пени	61	
Амортизация ОС, сданных аренду	651	721
Выбытия ОС	8686	559
Резерв по сомнительным долгам	168	14
Прочие	1900	1226
Итого	11466	2520

Себестоимость продаж (строка 2220 отчета о финансовых результатах) включает управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2023г	2022 г.
Расходы на зарплату и социальные отчисления	9689	7632
Материалы	496	270
Амортизация	245	217
Налоги	114	293
Прочее	1240	1195
ИТОГО	11784	9607

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2023 г.	2022 г.
-	-	-

6.14. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2023г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.15. Прочие обязательства.

На 31.12.2023г. прочие обязательства отсутствуют.

Изменение оценочных значений

В 2023 году изменения оценочных значений не производилось.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным займам.

Тыс. Руб.

Статьи доходов и расходов	2023год
Расходы по банковским кредитам , овердрафтом и займам	8036
Всего:	8036

7. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) Данный расчет не производился, так как в 2023 году Обществом получен убыток в размере – 20 417 тыс.руб, в 2022 году Обществом получен убыток в размере 17 658 тыс.руб.

8. Связанные стороны

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным
1	ООО «Альминский камень»	Украина г Днепр.	Акционер, владеющий 99,5879 % акций Общества
2	Общество с ограниченной ответственностью «Аных-Сырт»	РФ, Республика Крым, Бахчисарайский р-н с. Скалистое, ул. Мичурина №1	Общество владеет 45,98 акций ООО
3	Чернокур И.Г.	РФ, Республика Крым	Член Наблюдательного совета
4	Федоров С.А.	РФ, Республика Крым	Член Наблюдательного совета
5	Прокофьев Т.С.	РФ, Республика Крым	Член Наблюдательного совета
6	Пискун О.Л.	РФ, Республика Крым	Член Наблюдательного
7	Ловягин Ю.В.	РФ, Республика Крым	Член

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «АЗСМ» за 2023г.

			Наблюдательного совета
8	Скрипник Т.В.	РФ, Республика Крым. Г. Симферопль, ул. Крымской правды, д10, комн.8	Руководитель временной администрации
9	Иванов А.В.	РФ, г. Брянск ул. 50-й Армии, дом 18 кв 133	Директор

Операции со связанными сторонами за 2023г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов
1	ООО «Альминский камень» г. Днепр	аренда за автомобиль	12	Безналичный расчет, 31.12.2024
2	Общество с ограниченной ответственностью «Аных-Сырт» (арендатор)	Начислена аренда за помещение	41	Безналичный расчет, 31.12.2024

Вознаграждение управленческому персоналу Общества в 2023г. и суммы операций по ним.

ФИО	должность	Оплата труда (руб)	Оплата ежегодного отпуска (руб)	Начисленные налоги (руб)	в т.ч. НДФЛ (руб)	Оплата больничных
Скрипник Т.В.	<i>Руководитель временной администрации</i>	954 947	17 797,8	434 817,10	12 6457	-
Иванов А.В.	<i>Директор</i>	22 140		9 895,38	2 877	-
Панфилова Н.И.	<i>Гл. бухгалтер</i>	862 525,73	157 619,56	456 004,06	132 618	-
Итого:		1839612,73	175417,36	900716,54	261952	-

Других выплат в течение 2023г. основному управленческому персоналу не производилось.

9. Существующие и потенциальные иски против Общества.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество участвует в следующих судебных разбирательствах:

- Дело №А83-26502/2023 на сумму 2 704 252,97 руб. Задолженность по арендной плате и пене за несвоевременную оплату арендной платы за землю за землю. Взыскатель: Министерство имущественных и земельных отношений.;
- Дело № А83-23867/2022 на сумму 6 669 404,15 руб. Задолженность по арендной плате и по пене за несвоевременную оплату арендной платы за землю. Взыскатель: Министерство имущественных и земельных отношений.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г, не создавался. Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах

10. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Валютный риск.

Операции, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В связи с этим Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов.

Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

11. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

12. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

13. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Чистые активы Общества меньше уставного капитала и имеют отрицательное значение:

- На 31.12.2021г. чистые активы Общества составляют «минус» 261 634тыс.руб.
- На 31.12.2022г. чистые активы Общества составляют «минус» 279 292тыс.руб.
- На 31.12.2023г. чистые активы Общества составляют «минус» 299 709тыс.руб.

Задолженность по договорам займа и кредита составляет 309 606 тыс.руб., или 2163,87% от валюты Баланса. Финансовое состояние Общества зависит от заемных средств.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Для улучшения финансовой устойчивости предприятия, администрацией АО «Альминский завод строительных материалов» проведены переговоры и подписано допсоглашение о перенесении срока возврата долга по займу перед фирмой «КЕРКАРИНО Холдингз Лимитед» до 02.04.2025г., а также уменьшении процента начисления процентов за пользование займом с 8% на 4% годовых.

- Также находится в стадии заключения крупный пакет договоров на поставку продукции на территории Республики Крым и г. Севастополя, а также рассматриваются возможности поставок в другие регионы РФ.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «АЗСМ» за 2023г.

- проведены меры по уменьшению накладных расходов за счет упрощения структуры управления и приведения численности управленческого и рабочего персонала в соответствие с объективной производственной необходимостью;
- разрабатываются меры по сокращению расходов на обслуживание производственного оборудования, путем введения персональной ответственности за его техническое состояние;
- вводится персональная ответственность за использование материальных ресурсов, а также заданий по снижению затрат для всех отделений и служб предприятия;
- для работников отдела сбыта поставлены задачи на увеличение доли предоплаты за реализуемую продукцию.

14. Ответность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. События после отчетной даты.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты не происходили.

Руководитель временной
администрации

Т.В. СКРИПНИК

Главный бухгалтер

Н.И. ПАНФИЛОВА

Дата: «26» МАРТА 2024г.