



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Открытого акционерного общества

«Первоуральский динасовый завод»

за 2023 год

**ЕКАТЕРИНБУРГ
2024**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ

Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод» (ОГРН 1026601501563), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к

выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор ООО «Интерправо»

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора (ОРНЗ 22006343351)



**Ирина Борисовна
Фролова**

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерправо»

ОГРН 1026602951583

620141, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Артинская, дом 15

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 12006348355

« 27 » марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря** 20 **23** г.

Организация Открытое акционерное общество "Первоуральский динасовый завод" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности Производство огнеупорных изделий ИНН _____ по ОКВЭД2 _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 623103, Свердловская область, г. Первоуральск, ул.Ильича, дом 1

Коды		
0710001		
31	12	2023
00187085		
6625004698		
23.20		
1 22 67		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
аудитора ООО "ИНТЕРПРАВО"

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

ИНН

6659083320

ОГРН/
ОГРНИП

1026602951583

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
	АКТИВ				
1.1, 1.2, 1.3	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	88	119
1.4	Результаты исследований и разработок	1120		-	-
2.1, 2.3, 2.4	Основные средства	1150	748 983	780 869	831 084
2.1, 2.3, 2.4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	366 461	380 066	394 990
3.1, 3.2	Финансовые вложения	1170	200 811	386 924	582 490
	Отложенные налоговые активы	1180		-	-
1.5, 2.2	Прочие внеоборотные активы	1190	47 009	15 591	15 993
	Итого по разделу I	1100	1 363 264	1 563 538	1 824 676
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1, 4.2	Запасы	1210	640 574	604 000	596 160
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 509	7 930	7 458
5.1, 5.2	Дебиторская задолженность	1230	1 161 105	891 902	1 343 823
3.1, 3.2	Финансовые вложения (за исклю- чением денежных эквивалентов)	1240	15 000	10 000	5 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 673 007	3 023 811	1 678 415
	Прочие оборотные активы	1260	31 758	20 673	24 390
	Итого по разделу II	1200	5 530 953	4 558 316	3 655 246
	БАЛАНС	1600	6 894 217	6 121 854	5 479 922

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	243 235	243 235	243 235
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	25 010	25 010	25 010
	Резервный капитал	1360	36 485	36 485	36 485
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 475 354	4 976 971	4 405 065
	Итого по разделу III	1300	5 780 084	5 281 701	4 709 795
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3, 9	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	27 652	89 979	99 724
7	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	27 652	89 979	99 724
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3, 5.4	Кредиторская задолженность	1520	887 055	666 889	669 075
9	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Резервы предстоящих расходов	1540	199 426	83 285	1 328
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 086 481	750 174	670 403
	БАЛАНС	1700	6 894 217	6 121 854	5 479 922

Руководитель

(подпись)

К.В. Борзов

(расшифровка подписи)

«27»

марта

20 24 г.



Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 23 г.

Организация Открытое акционерное общество "Первоуральский динасовый завод" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности производство огнеупорных изделий

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Непубличное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2023

00187085

6625004698

23.20

1 22 67 16

384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год 20 23 г. ³	За год 20 22 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	7 019 063	6 466 161
	Себестоимость продаж	2120	(5 119 247)	(5 083 867)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 899 816	1 382 294
	Коммерческие расходы	2210	(197 499)	(207 453)
	Управленческие расходы	2220	(488 920)	(409 044)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 213 397	765 797
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	225 256	165 437
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	365 985	564 534
	Прочие расходы	2350	(479 182)	(692 446)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 325 456	803 322
	Налог на прибыль ⁷	2410	(273 600)	(160 760)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(335 927)	(170 505)
	отложенный налог на прибыль	2412	62 327	9 745
	Прочее	2460	(2 145)	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 049 711	642 562

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год 20 23 г. ³	За год 20 22 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 ⁷		-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 049 711	642 562
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	151	92
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

К.В.Борзов

(расшифровка подписи)

27 " марта 20 24 г.

Применения

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

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. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен 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, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

Организация Открытое акционерное общество "Первоуральский динасовый завод"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности производство огнеупорных изделий
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Непубличное акционерное общество / частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2023
00187085		
6625004698		
23.20		
1 22 67		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г.	3100	243 235	(-)	25 010	36 485	4 405 065	4 709 795
За 20 <u>22</u> г. ²							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	643 327	643 327
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	642 562	642 562
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	765	765
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(71 421)	(71 421)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(396)	(396)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(71 025)	(71 025)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	243 235	(-)	25 010	36 485	4 976 971	5 281 701
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	1 050 241	1 050 241
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 049 711	1 049 711
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	530	530
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(551 858)	(551 858)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(63)	(63)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(551 795)	(551 795)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ³	3300	243 235	(-)	25 010	36 485	5 475 354	5 780 084

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹	20 22 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	-	-	(-)	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(-)	-	(-)	(-)
исправлением ошибок	3420	(-)	-	(-)	(-)
после корректировок	3500	-	-	(-)	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-	-	(-)	-
до корректировок	3401				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	(-)	-	(-)	(-)
исправлением ошибок	3421	(-)	-	(-)	(-)
после корректировок	3501	-	-	(-)	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹
Чистые активы	3600	5 780 084	5 281 701	4 709 795

Руководитель

К.В. Борзов

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 09 » марта 20 24 г.

Примечания

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

**Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества на 31 декабря 2023г.**

		руб.	
Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	88 556	-
2. Основные средства	1130	780 868 934	748 983 272
3. Незавершенное строительство	1170	15 168 530	47 009 143
4. Доходные вложения в материальные ценности	1140	380 065 671	366 460 620
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ¹	1150,1240	396 924 042	215 811 279
6. Прочие внеоборотные активы	1160,1170	422 500	0
7. Запасы	1210	604 000 230	640 573 918
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 929 350	9 508 992
9. Дебиторская задолженность ³	1230	891 901 360	1 161 104 654
10. Денежные средства	1250	3 023 811 337	3 673 006 510
11. Прочие оборотные активы	1260	20 673 362	31 758 358
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		6 121 853 872	6 894 216 746
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	0	0
14. Прочие долгосрочные обязательства	1420,1450	89 978 677	27 651 838
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	0	0
16. Кредиторская задолженность	1520	666 889 376	887 054 824
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1550	0	0
18. Резервы предстоящих расходов	1540	83 284 794	199 426 680
19. Прочие краткосрочные обязательства	1430,1550	0	0
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)		840 152 847	1 114 133 342
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		5 281 701 025	5 780 083 404

Исполнительный директор

К.В. Борзов

"27" марта 2024 г.



Отчет о движении денежных средств
за _____ год 2023

Коды		
0710005		
31	12	2023
00187085		
6625004698		
23.20		
1 22 67		16
384		

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Организация Открытое акционерное общество "Первоуральский динасовый завод" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности производство огнеупорных изделий по ОКВЭД2 _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Непубличное акционерное общество / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Наименование показателя	Код	За _____ год 2023 г. ¹	За _____ год 2022 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	14 435 868	11 622 925
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 285 148	6 788 829
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	6 150 720	4 834 096
Платежи — всего	4120	(13 599 814)	(10 351 619)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 697 858)	(3 914 525)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 274 450)	(1 021 997)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(330 311)	(153 376)
прочие платежи	4129	(7 297 195)	(5 261 721)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	836 054	1 271 306

Наименование показателя	Код	За _____ год 2023 г. ¹	За _____ год 2022 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	312 242	359 632
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 832	3 885
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	77 993	179 911
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	7 488	12 640
прочие поступления	4219	224 929	163 196
Платежи — всего	4220	(205 329)	(112 944)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(181 279)	(102 694)
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	(24 050)	(10 250)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	106 913	246 688
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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	За _____ год 2023 г. ¹	За _____ год 2022 г. ¹
Платежи — всего	4320	(337 333)	(140 483)
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	(290 565)	(121 020)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(46 768)	(19 463)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(337 333)	(140 483)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	605 634	1 377 511
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 023 811	1 678 415
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 673 007	3 023 811
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	43 562	(32 115)

Руководитель

К.В. Борзов

(подпись)

(расшифровка подписи)

22

» марта

20 24 г.

Применения

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

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>23</u> г. ¹	11 800	(11 712)	-	(1003)	940	(25)	-	-	-	10 797	(10 797)
	5110	за 20 <u>22</u> г. ²	11 800	(11 681)	-	(-)	-	(31)	-	-	-	11 800	(11 712)
в том числе: патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 267	(1 179)	-	(903)	840	(25)	-	-	-	364	(364)
	5111	за 20 <u>22</u> г. ²	1 267	(1 148)	-	(-)	-	(31)	-	-	-	1 267	(1 179)
исключительное право на использование технологии производства	5102	за 20 <u>23</u> г. ¹	10 433	(10 433)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	10 433	(10 433)
	5112	за 20 <u>22</u> г. ²	10 433	(10 433)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	10 433	(10 433)
программы ЭВМ, базы данных	5103	за 20 <u>23</u> г. ¹	100	(100)	-	(100)	100	(-)	-	-	-	-	(-)
	5113	за 20 <u>22</u> г. ²	100	(100)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	100	(100)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря 20 <u>23</u> г.</u> ⁴	На 31 декабря <u>20 <u>22</u> г.</u> ²	На 31 декабря <u>20 <u>21</u> г.</u> ⁵
Всего	5120	364	1 267	1 267
в том числе: патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель (вид нематериальных активов)	5122	364	1 267	1 267

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 22</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ⁵
Всего	5130	10 797	11 274	11 053
в том числе:исключительное право на использование технологии	5131	10 433	10 433	10 433
патенты на изобретение, промышленный образец,полезную модель <i>(вид нематериальных активов)</i>	5132	364	741	520
программы ЭВМ, базы данных <i>(вид нематериальных активов)</i>	5133	-	100	100

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 <u>22</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5191	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>23</u> г. ¹	2 609 991	(1 829 122)	73 792	(11 482)	11 027	(105 223)	-	-	2 672 301	(1 923 318)
	5220	за 20 <u>22</u> г. ²	2 560 377	(1 729 293)	60 976	(11 362)	10 740	(110 569)	-	-	2 609 991	(1 829 122)
в том числе:	5201	за 20 <u>23</u> г. ¹	455 311	(236 810)	-	(434)	-	(10 744)	-	-	454 877	(247 554)
Здания	5221	за 20 <u>22</u> г. ²	455 311	(226 069)	-	(-)	-	(10 741)	-	-	455 311	(236 810)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 <u>23</u> г. ¹	211 423	(103 816)	-	(-)	-	(6 598)	-	-	211 423	(110 414)
	5222	за 20 <u>22</u> г. ²	211 423	(97 105)	-	(-)	-	(6 711)	-	-	211 423	(103 816)
Машины и оборудование	5203	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 768 283	(1 363 767)	58 828	(8 591)	8 570	(81 094)	-	-	1 818 520	(1 436 291)
	5223	за 20 <u>22</u> г. ²	1 716 446	(1 281 086)	54 516	(2 679)	2 679	(85 360)	-	-	1 768 283	(1 363 767)
Транспортные средства	5204	за 20 <u>23</u> г. ¹	108 806	(97 881)	13 515	(1 725)	1 725	(3 280)	-	-	120 596	(99 436)
	5224	за 20 <u>22</u> г. ²	113 953	(100 429)	2 767	(7 914)	7 303	(4 755)	-	-	108 806	(97 881)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 <u>23</u> г. ¹	35 121	(26 848)	1 449	(732)	732	(3 507)	-	-	35 838	(29 623)
	5225	за 20 <u>22</u> г. ²	32 197	(24 604)	3 693	(769)	758	(3 002)	-	-	35 121	(26 848)
Земельные участки и объекты природопользования	5207	за 20 <u>23</u> г. ¹	31 047	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	31 047	(-)
	5227	за 20 <u>22</u> г. ²	31 047	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	31 047	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 20 <u>23</u> г. ¹	446 281	(66 215)	-	(5 892)	1 533	(9 246)	-	-	440 389	(73 928)
	5230	за 20 <u>22</u> г. ²	453 012	(58 022)	-	(6 731)	1 128	(9 321)	-	-	446 281	(66 215)
в том числе:	5231	за 20 <u>23</u> г. ¹	446 281	(66 215)	-	(5 892)	1 533	(9 246)	-	-	440 389	(73 928)
жилфонд	5231	за 20 <u>22</u> г. ²	453 012	(58 022)	-	(6 731)	1 128	(9 321)	-	-	446 281	(66 215)

62

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>23</u> г. ¹	15 591	105 632	(422)	(73 792)	47 009
	5250	за 20 <u>22</u> г. ²	15 993	60 574	(-)	(60 976)	15 591
в том числе:	5241	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
Здания, сооружения	5251	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
Машины и оборудование	5242	за 20 <u>23</u> г. ¹	15 591	90 668	(422)	(58 828)	47 009
	5252	за 20 <u>22</u> г. ²	15 993	54 114	(-)	(54 516)	15 591
Транспортные средства	5243	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	13 515	(-)	(13 515)	-
	5253	за 20 <u>22</u> г. ²	-	2 767	(-)	(2 767)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹	За 20 <u>22</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	19 066
в том числе:	5261	-	12 664
электропечь РКЗ 4	5263	-	-
туннельная печь № 2	5264	-	5 745
сушильный агрегат КГИ	5265	-	657
прочие объекты	5268	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 22</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	15 036	15 036	15 036
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	222 115	222 115	222 115
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	65 987	72 045	81 386
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>23</u> г. ¹	386 924	-	6 966	(193 079)	-	-	-	200 811	-
	5311	за 20 <u>22</u> г. ²	582 490	-		(195 566)	-	-	-	386 924	-
в том числе: паи в уставном капитале	5302	за 20 <u>23</u> г. ¹	202 570	-		(181 320)	-	-	-	21 250	-
	5312	за 20 <u>22</u> г. ²	202 570	-		(-)	-	-	-	202 570	-
акции	5303	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-		(-)	-	-	-	-	-
	5313	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-		(-)	-	-	-	-	-
облигации	5304	за 2023 г.	108 925	-	6 966	(6 959)	-	-	-	108 932	-
	5314	за 2022 г.	302 591	-	-	(193 666)	-	-	-	108 925	-
займы	5305	за 20 <u>23</u> г. ¹	75 429	-	-	(4 800)	-	-	-	70 629	-
	5315	за 20 <u>22</u> г. ²	77 329	-	-	(1 900)	-	-	-	75 429	-
Краткосрочные - всего	5306	за 20 <u>23</u> г. ¹	10 000	-	15 000	(10 000)	-	-	-	15 000	-
	5316	за 20 <u>22</u> г. ²	5 000	-	10 000	(5 000)	-	-	-	10 000	-
в том числе: займы	5307	за 20 <u>23</u> г. ¹	10 000	-	15 000	(10 000)	-	-	-	15 000	-
	5317	за 20 <u>22</u> г. ²	5 000	-	10 000	(5 000)	-	-	-	10 000	-
Финансовых вложений - итог	5300	за 20 <u>23</u> г. ¹	396 924	-	21 966	(203 079)	-	-	-	215 811	-
	5310	за 20 <u>22</u> г. ²	587 490	-	10 000	(200 566)	-	-	-	396 924	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 22</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>23</u> г. ¹	604 000	(-)	5 036 951	(5 000 377)	-	-	x	640 574	(-)
	5420	за 20 <u>22</u> г. ²	596 160	(-)	4 849 787	(4 841 947)	-	-	x	604 000	(-)
в том числе: сырьё и материалы	5401	за 20 <u>23</u> г. ¹	415 298	(-)	3 066 099	(176 656)	-	-	(2 840 669)	464 072	(-)
	5422	за 20 <u>22</u> г. ²	325 403	(-)	3 125 293	(195 161)	-	-	(2 840 237)	415 298	(-)
затраты в незавершённом производстве	5402	за 20 <u>23</u> г. ¹	87 684	(-)	1 924 609	(91 252)	-	-	(1 825 194)	95 847	(-)
	5423	за 20 <u>22</u> г. ²	152 981	(-)	1 684 384	(148 284)	-	-	(1 601 397)	87 684	(-)
готовая продукция	5403	за 20 <u>23</u> г. ¹	92 377	(-)	11	(4 688 404)	-	-	4 668 904	72 888	(-)
	5423	за 20 <u>22</u> г. ²	108 602	(-)	22	(4 460 750)	-	-	4 444 503	92 377	(-)
товары	5404	за 20 <u>23</u> г. ¹	2 573	(-)	43 424	(44 065)	-	-	-	1 932	(-)
	5424	за 20 <u>22</u> г. ²	2 174	(-)	38 151	(37 752)	-	-	-	2 573	(-)
расходы будущих периодов	5405	за 20 <u>23</u> г. ¹	6 068	(-)	2 808	(-)	-	-	(3 041)	5 835	(-)
	5425	за 20 <u>22</u> г. ²	7 000	(-)	1 937	(-)	-	-	(2 869)	6 068	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	141 270	167 935	217 925
в том числе: сырьё и материалы	5441	141 270	167 935	217 925
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	создание резерва сомни- тельных долгов	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^а	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^а	погашение	списание на финансовый результат ^а	восста- новление резерва	списание за счет резерва сомнитель- ных долгов				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>23</u> г. ¹	620	(-)	9 050	-	(2 126)	(-)	-	-	(-)	-	7 544	(-)
	5522	за 20 <u>22</u> г. ²	1 128	(-)	250	-	(758)	(-)	-	-	(-)	-	620	(-)
в том числе: целевой заем	5502	за 20 <u>23</u> г. ¹	620	(-)	9 050	-	(2 126)	(-)	-	-	(-)	-	7 544	(-)
	5523	за 20 <u>22</u> г. ²	1 128	(-)	250	-	(758)	(-)	-	-	(-)	-	620	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г. ¹	891 282	(-)	1 108 073	-	(823 130)	(76)	-	-	-	(22 588)	1 176 149	(22 588)
	5530	за 20 <u>22</u> г. ²	1 342 868	(173)	868 789	-	(1 320 374)	(1)	27	146	-	(-)	891 282	(-)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 <u>23</u> г. ¹	664 956	(-)	825 136	-	(664 956)	(-)	-	-	-	(22 588)	825 136	(22 588)
	5531	за 20 <u>22</u> г. ²	985 904	(173)	664 908	-	(985 856)	(-)	27	146	-	(-)	664 956	(-)
авансы выданные	5512	за 20 <u>23</u> г. ¹	193 766	(-)	274 961	-	(147 635)	(17)	-	-	-	(-)	321 075	(-)
	5532	за 20 <u>22</u> г. ²	320 310	(-)	190 986	-	(317 529)	(1)	-	-	-	(-)	193 766	(-)
прочие дебиторы	5513	за 20 <u>23</u> г. ¹	32 560	(-)	7 976	-	(10 539)	(59)	-	-	-	(-)	29 938	(-)
	5533	за 20 <u>22</u> г. ²	36 654	(-)	12 895	-	(16 989)	(-)	-	-	-	(-)	32 560	(-)
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. ¹	891 902	(-)	1 117 123	-	(825 256)	(76)	-	-	x	(22 588)	1 183 693	(22 588)
	5520	за 20 <u>22</u> г. ²	1 343 996	(173)	869 039	-	(1 321 132)	(1)	-	82	x	(-)	891 902	(-)

85

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴		На 31 декабря <u>20 22</u> г. ²		На 31 декабря <u>20 21</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	59 233	36 645	54 050	54 050	145 215	145 042
в том числе: покупатели и заказчики	5541	59 233	36 645	54 050	54 050	145 215	145 042

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г. ¹	666 889	882 741	-	(662 073)	(502)	-	887 055
	5580	за 20 <u>22</u> г. ²	669 075	604 512	-	(606 488)	(210)	-	666 889
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 <u>23</u> г. ¹	291 886	236 884	-	(289 425)	(121)	-	239 224
	5581	за 20 <u>22</u> г. ²	309 932	289 376	-	(307 363)	(59)	-	291 886
персонал организации	5562	за 20 <u>23</u> г. ¹	2 141	4 386	-	(1 844)	(297)	-	4 386
	5582	за 20 <u>22</u> г. ²	992	2 141	-	(992)	(-)	-	2 141
внебюджетные фонды	5563	за 20 <u>23</u> г. ¹	27 590	49 556	-	(27 590)	(-)	-	49 556
	5583	за 20 <u>22</u> г. ²	26 207	27 590	-	(26 207)	(-)	-	27 590
по налогам и сборам	5564	за 20 <u>23</u> г. ¹	145 808	163 751	-	(145 808)	(-)	-	163 751
	5584	за 20 <u>22</u> г. ²	95 749	145 808	-	(95 749)	(-)	-	145 808
авансы полученные	5565	за 20 <u>23</u> г. ¹	80 467	71 440	-	(79 418)	(84)	-	72 405
	5585	за 20 <u>22</u> г. ²	58 982	79 496	-	(57 860)	(151)	-	80 467
прочие кредиторы	5566	за 20 <u>23</u> г. ¹	118 997	356 724	-	(117 988)	(-)	-	357 733
	5586	за 20 <u>22</u> г. ²	177 213	60 101	-	(118 317)	(-)	-	118 997
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. ¹	666 889	882 741	-	(662 073)	(502)	x	887 055
	5570	за 20 <u>22</u> г. ²	669 075	604 512	-	(606 488)	(210)	x	666 889

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Всего	5590	94 967	102 166	127 299
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	94 967	102 166	127 299

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹	За 20 <u>22</u> г.
Материальные затраты	5610	3 263 044	3 468 343
Расходы на оплату труда	5620	1 299 447	1 039 947
Отчисления на социальные нужды	5630	427 267	340 905
Амортизация	5640	114 495	119 921
Прочие затраты	5650	489 510	278 524
Итого по элементам	5660	5 593 763	5 247 640
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	200 597	370 940
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	11 306	81 784
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 805 666	5 700 364

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	83 285	288 072	(171 931)	(-)	199 426
в том числе: резерв на вознаграждение за выслугу лет	5701	24 578	110 766	(16 743)	(-)	118 601
предстоящая оплата отпусков	5702	58 707	177 306	(155 188)	(-)	80 825

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹		За 20 <u>22</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего 20 <u>23</u> г. ¹	5910	-	-	(-)	-
20 <u>22</u> г. ²	5920	-	-	(-)	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.



ОТКРЫТОЕ ПЕРВОУРАЛЬСКИЙ
АКЦИОНЕРНОЕ ДИНАСОВЫЙ
ОБЩЕСТВО ЗАВОД



ПРОИЗВОДСТВО ОГНЕУПОРОВ С 1932 г.

Открытое акционерное общество "Первоуральский динасовый завод" (ОАО "ДИНУР")
ул. Ильича, д. 1, г. Первоуральск, Свердловская область, Россия, 623103

Телефон: (3439) 278-952, Факс: (3439) 278-485

E-mail: info@dinur.ru www.dinur.ru ИНН 6625004698/ КПП 668401001

ОКПО 00187085 ОГРН 1026601501563

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПЕРВОУРАЛЬСКИЙ ДИНАСОВЫЙ ЗАВОД» ЗА 2023 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Перечень нормативных ссылок
2	Сведения об организационной структуре Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод»
3	Сведения о размере, структуре уставного капитала, сведения о размещенных ценных бумагах, акциях эмитента
4	Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод»
5	Сведения о формировании и использовании резервного фонда, оценке чистых активов. Сведения о наличии добавочного капитала
6	Расчет базовой прибыли на акцию
7	Сведения о наличии лицензий
8	Отраслевая принадлежность
9	Основная хозяйственная деятельность
10	Деятельность, связанная с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ)
11	Раскрытие информации по расчетам по налогу на прибыль
12	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. Обеспечение обязательств
13	Участники совместной деятельности
14	Положение об Учетной политике на 2023 год, существенные изменения на 2024 год
15	Пояснения к существенным статьям баланса
16	Раскрытие информации о выручке и себестоимости, прочих доходах и расходах
17	Информация о связанных сторонах
18	События после отчетной даты
19	Исправление ошибок
20	Информация о непрерывности деятельности
21	Информация по прекращаемой деятельности
Приложение №1, №2	

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ДИНУР» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Перечень нормативных ссылок

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.99 №43н;

Иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

2. Сведения об организационной структуре Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод»

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Первоуральский динасовый завод»

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «ДИНУР»

Место нахождения: 623103 Свердловская область г. Первоуральск, ул. Ильича, 1

Юридический адрес: 623103 Свердловская область г. Первоуральск, ул. Ильича, 1

Адрес страницы в сети интернет: www.dinur.ru

Тел.: (3439) 278-952, Факс: (3439) 278-485

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер

Зарегистрировано:

Постановлением главы администрации г. Первоуральска от 18.11.1992г. № 878

Перерегистрировано:

Постановлением главы администрации г. Первоуральска 29.04.1996г. № 581

Регистрационный номер: серия I - ПИ № 751

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 14 августа 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1026601501563 Межрайонной инспекцией ФНС России № 10 по Свердловской области.

Идентификационный номер налогоплательщика: 6625004698

Код причины постановки на учет: 668401001

Обособленные подразделения

Общество имеет обособленные структурные подразделения (ОПП) – 5 представительств на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Представительства ОАО «ДИНУР» состоят на учете по месту нахождения.

Юридический адрес ОПП:

- 454047, Челябинская область, г. Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, д.18, помещ.3;
- 654000, Кемеровская область, г. Новокузнецк, ул. Климасенко, д.19;
- 398005, Липецкая область, г. Липецк, пл. Мира, д. 1 «Г»;
- 455002, Челябинская область, г. Магнитогорск, пр. Пушкина, д.3;
- 162600, Вологодская область, г. Череповец, ул. Ленина, д. 36 кв.56.

Зарегистрированы:

- в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Челябинской области, согласно уведомлению о постановке на учет от 30.10.2012г., присвоен код постановки на учет КПП 746044001;
- в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Кемеровской области, согласно уведомлению о постановке на учет от 25.12.2012г., присвоен код постановки на учет КПП 425344001;
- в Управлении Федеральной налоговой службы по Липецкой области, дата постановки на учет от 09.01.2014г., присвоен код постановки на учет КПП 482644001;
- в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №17 по Челябинской области, согласно уведомлению о постановке на учет от 09.01.2014г., присвоен код постановки на учет КПП 745544001;
- в Управлении Федеральной налоговой службы по Вологодской области, согласно уведомлению о постановке на учет от 14.01.2015г., присвоен код постановки на учет КПП 352844001.

Представительства не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ОАО «ДИНУР». Ответственность по обязательствам представительств несет ОАО «ДИНУР».

Состав исполнительных органов и органов управления, величина вознаграждения

В соответствии с п.31 Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны быть раскрыты состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации: общее собрание акционеров, совет директоров, исполнительный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с п.1 ст. 33 Устава открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены п. 44 Устава открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод».

В соответствии с п. 49 Устава Общества количественный состав Совета директоров составляет 5 (пять) человек.

Состав Совета директоров избран и утвержден собранием акционеров ОАО «ДИНУР»

Таблица №1

Состав совета директоров

№ п/п	ФИО	Должность
1	Гришпун Ефим Моисеевич	Председатель Совета директоров с 01.08.2011 по 16.12.2023
2	Гришпун Вадим Ефимович	Член Совета директоров, должности в Обществе не занимает
3	Белов Юрий Иосифович	Член Совета директоров, должности в Обществе не занимает
4	Устюгов Сергей Николаевич	Начальник контрольно-ревизионной службы-Главный ревизор, член Совета директоров
5	Симоненко Ирина Александровна	Член Совета директоров, должности в Обществе не занимает

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров ОАО «ДИНУР» регулируется Положением о Совете директоров ОАО «ДИНУР».

Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены ст. 55 Устава открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод».

Полный текст Устава Общества размещен в сети интернет по адресу: www.dinur.ru

Общий размер всех видов вознаграждения членам Совета директоров Общества, включая заработную плату членов Совета директоров Общества, являвшихся его работниками, которые были выплачены Обществом в течение отчетного года – 16 939 785,39 руб. Данная сумма включает в себя начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Общий размер расходов, связанных с исполнением функций членов Совета директоров Общества, компенсированных Обществом в течение отчетного года – 59 904,00 руб.

Единоличный исполнительный орган Общества с 01.02.2021 исполнительный директор Борзов Константин Владимирович.

Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества Общим собранием акционеров избирается ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Порядок деятельности и проведения заседаний ревизионной комиссии ОАО «ДИНУР» регулируется Положением о ревизионной комиссии ОАО «ДИНУР», утвержденным Общим собранием акционеров ОАО «ДИНУР», а также п. 74 Устава Общества.

С полным текстом Положения о ревизионной комиссии ОАО «ДИНУР» можно ознакомиться по месту нахождения исполнительного органа Общества.

В соответствии с п. 74 Устава Общества количественный состав ревизионной комиссии Общества составляет 5 (пять) человек.

Состав ревизионной комиссии избран Общим собранием акционеров ОАО «ДИНУР».

Сведения об аудиторе

Аудит в соответствии с РСБУ проводит Общество с ограниченной ответственностью «Интерправо».

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интерправо»

ИНН 6659083320 КПП 667801001

Юридический адрес: 620141, г. Екатеринбург, ул. Артинская, 15

Почтовый (фактический) адрес: 620014 г. Екатеринбург, ул. Антона Валека, 15 оф. 311, телефон (343) 358-18-83

Зарегистрировано Инспекцией МНС России по Железнодорожному району г. Екатеринбурга 09.09.2002. Основной государственный регистрационный номер 1026602951583 (регистрационное свидетельство серии 66 №0218540).

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». ОРНЗ 12006348355

Порядок определения размера вознаграждения согласно договору.

E-mail: interpravo@interpravo.info

Перечень средств массовой информации, в которых публикуется информация об Обществе:

- www.dinur.ru;
- корпоративная газета «Огнеупорщик».

Среднесписочная численность работников

Среднесписочная численность работников за 2023 год по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1687 человек. Среднесписочная численность работников за 2022 год по состоянию на 31.12.2022 г. составила 1766 человек.

3. Сведения о размере, структуре уставного капитала, сведения о размещенных ценных бумагах, акциях эмитента

Уставный капитал ОАО «ДИНУР» составляет 243 234 600 (двести сорок три миллиона двести тридцать четыре тысячи шестьсот) рублей.

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

За 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания налогового периода, изменений в уставном капитале не было.

Текущее состояние выпуска: размещение завершено. Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска

Таблица №2

Государственная регистрация № выпуска ценных бумаг	Дата государственной регистрации ценных бумаг	Количество акций в выпуске (штук)	Тип акций
1-02-30219-D	13.05.1996	6 949 560	Акции обыкновенные именные бездокументарные

Сведения о регистраторе

Лицо, осуществлявшее в 2023 году ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества:

- Акционерное общество ВТБ Регистратор (АО ВТБ Регистратор). Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23.

4. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод»

В отчетном 2023 году были объявлены и выплачены денежными средствами дивиденды по итогам работы Общества за 2022 год и 9 месяцев 2023 года.

22 июня 2023 года годовым общим собранием акционеров принято решение выплатить в денежной форме дивиденды по итогам 2022 года в размере 36,70 руб. на одну обыкновенную акцию. Начислено дивидендов по итогам 2022 года всего в размере 255 048 852,00 руб., из которых:

- в 2023 году уплачен в бюджет НДФЛ в размере 21 831 830,00 руб.;
- в 2023 году уплачен в бюджет налог на прибыль в размере 13 632 608,00 руб.;
- в 2023 году выплачены дивиденды акционерам в размере 218 614 689,90 руб.;
- в 2023 года задолженность перед акционерами по неоплаченным дивидендам составляет 969 724,10 руб. по независящим от Общества причинам (возврат почтовых и банковских переводов).

14 декабря 2023 года внеочередным общим собранием акционеров принято решение выплатить в денежной форме дивиденды по итогам 9 месяцев 2023 года в размере 42,70 руб. на одну обыкновенную акцию. Начислено дивидендов по итогам 9 месяцев 2023 года всего в размере 296 746 212,00 руб., из которых:

- в 2023 году уплачен в бюджет НДФЛ в размере 3 728 523,00 руб.;
- в 2023 году уплачен в бюджет налог на прибыль в размере 7 575 089,00 руб.;
- в 2023 году выплачены дивиденды акционерам в размере 71 972 575,40 руб.

5. Сведения о формировании и использовании резервного фонда, оценке чистых активов. Сведения о наличии добавочного капитала

В соответствии с п.1 ст. 35 Закона «Об акционерных обществах» в ОАО «ДИНУР» создан резервный фонд. В соответствии с Уставом в Обществе создан резервный фонд, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов чистой прибыли Общества до достижения указанного выше размера. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Сформированный резервный фонд на 01.01.2023 года составил 36 485 190 рублей 15% от уставного капитала.

В отчетном году резервный фонд не использовался.

Стоимость чистых активов Общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Чистые активы Общества на 31.12.2023г., 2022г., 2021г. составили соответственно 5 780 083 тыс. руб., 5 281 701 тыс. руб., 4 798 264 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 498 382 тыс. руб. или 9 %.

6. Расчет базовой прибыли на акцию

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров, указанных в п.9 Методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль отчетного периода определяется путем уменьшения прибыли отчетного периода, остающейся в распоряжении Общества после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.

Прибыль на 1 акцию по итогам 2023 года составила 151 руб. 05 коп.
1 049 710 775 / 6 949 560, где 1 049 710 775 финансовый результата периода (прибыль), 6 949 560 средневзвешенный количество акций ($6\,949\,560 \cdot 12/12$).

Прибыль на 1 акцию по итогам 2022 года составила 92 руб. 46 коп.
642 561 857 / 6 949 560, где 642 561 857 финансовый результата периода (прибыль), 6 949 560 средневзвешенный количество акций ($6\,949\,560 \cdot 12/12$).

7. Сведения о наличии лицензий

Номер лицензии СВЭ 02068 ТЭ

Дата лицензии 03.10.2005

Дата начала действия лицензии 03.10.2005

Наименование лицензируемого вида деятельности – Разведка и добыча полезных ископаемых, том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств

ГРН 2146684061863

Номер лицензии ВМ-54 004846

Дата лицензии 26.11.2015

Дата начала действия лицензии 26.11.2015

Наименование лицензируемого вида деятельности – Применение взрывчатых материалов промышленного назначения. Деятельность, связанная с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения

ГРН 6156658157617

Номер лицензии 4-А/00115

Дата лицензии 09.02.2011

Дата начала действия лицензии 09.02.2011

Наименование лицензируемого вида деятельности – Деятельность по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры, по тушению лесных пожаров (за исключением деятельности добровольной пожарной охраны)

ГРН 2169658061010

Номер лицензии СВЕ 07757 ВЭ

Дата лицензии 05.05.2017

Дата начала действия лицензии 05.05.2017

Наименование лицензируемого вида деятельности – Пользование участками недр для целей геологического излучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности

ГРН 2176658750695

Номер лицензии ЛО-66-01-005088

Дата лицензии 30.11.2017

Дата начала действия лицензии 30.11.2017

Наименование лицензируемого вида деятельности – Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)
ГРН 2186658064756

Номер лицензии 66.01.32.002.Л.000241.11.07

Дата лицензии 08.11.2007

Дата начала действия лицензии 08.11.2007

Наименование лицензируемого вида деятельности – Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)

ГРН 2196658412730

Номер лицензии ПМ-54-000482

Дата лицензии 19.08.2005

Дата начала действия лицензии 19.08.2005

Наименование лицензируемого вида деятельности – Производство маркшейдерских работ

Номер лицензии 4-Б/01112

Дата лицензии 16.08.2013

Дата начала действия лицензии 16.08.2013

Наименование лицензируемого вида деятельности – Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию, и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий

Номер лицензии 066 №00191 от 02.03.2012

Дата лицензии 02.03.2012

Дата начала действия лицензии 02.03.2012

Наименование лицензируемого вида деятельности – Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности

Номер лицензии 66 РПО0001807

Дата лицензии 25.06.2018

Дата начала действия лицензии 25.06.2018

Наименование лицензируемого вида деятельности – Осуществление розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания на территории Свердловской области

Номер лицензии 16826

Дата лицензии 16.11.2012

Дата начала действия лицензии 16.11.2012

Наименование лицензируемого вида деятельности – Осуществление образовательной деятельности (профессиональное обучение)

Номер лицензии 01021-66/00317636

Дата лицензии 30.11.2017

Дата начала действия лицензии 30.11.2017

Наименование лицензируемого вида деятельности – Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)

ГРН 2226600629044

Номер лицензии ВП-54-001686 (КС)

Дата лицензии 10.07.2009

Дата начала действия лицензии 10.07.2009

Наименование лицензируемого вида деятельности – Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (использование, эксплуатация оборудования, работающего под давлением или при нагреве воды)

Номер лицензии ВП-54-002006 (Ж)

Дата лицензии 15.01.2010

Дата начала действия лицензии 15.01.2010

Наименование лицензируемого вида деятельности – Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых веществ)

Номер лицензии ВП-00-012026 (Н)

Дата лицензии 07.10.2010

Дата начала действия лицензии 07.10.2010

Наименование лицензируемого вида деятельности – Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов

Номер лицензии ВП-54-002606 (М)

Дата лицензии 16.05.2011

Дата начала действия лицензии 16.05.2011

Наименование лицензируемого вида деятельности – Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов

Номер лицензии АН-66-000095

Дата лицензии 02.04.2019

Дата начала действия лицензии 02.04.2019

Наименование лицензируемого вида деятельности – Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами

ГРН 2236600469411

8. Отраслевая принадлежность

Коды основных и дополнительных видов экономической деятельности согласно ОКВЭД:

23.20 – производство огнеупорных изделий

01.13 – выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей

01.19 – выращивание прочих однолетних культур

01.25 – выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов

01.30 – выращивание рассады

08.99 – добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки

10.71 производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

16.10 – распиловка и строгание древесины

20.13 – производство прочих основных неорганических химических веществ

23.99.5 – производство искусственного корунда

24.5 – литье металлов

24.10.2 – производство стали в слитках

25.1 – производство строительных металлических конструкций и изделий

25.62 – обработка металлических изделий механическая

35.30.1 – производство пара и горячей воды (тепловой энергии)

36.00 – забор, очистка и распределение воды

41.20 – строительство жилых и нежилых зданий

43.3 – работы строительные отделочные

47.11 – торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
 49.20 – деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки
 49.3 – деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта
 49.4 – деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
 52.21.24 – деятельность стоянок для транспортных средств
 55.90 – деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания
 56.10 – деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
 56.29 – деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
 56.29.2 – деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях
 56.30 – подача напитков
 58.13 – издание газет
 60.10 – деятельность в области радиовещания
 60.20 – деятельность в области телевизионного вещания
 68.10.11 – подготовка к продаже собственного жилого недвижимого имущества
 68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
 71.11.1 – деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
 71.12.62 – деятельность в области метрологии
 71.20 – технические испытания, исследования, анализ и сертификация
 72.19 – научные исследования и разработки в области естественных и технических наук
 прочие
 77.39.2 – аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенные в другие группировки
 77.39.11 – аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования
 85.42 – образование профессиональное дополнительное
 86.21- общая врачебная практика
 86.90 – деятельность в области медицины прочая
 86.90.4 – деятельность санаторно-курортных организаций
 90.04.3 – деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества
 91.01 – деятельность библиотек и архивов
 93.11 – деятельность спортивных объектов

9. Основная хозяйственная деятельность

Основные виды деятельности Общества:

- добыча кварцита;
- производство и реализация огнеупорных изделий;
- выполнение работ, оказание услуг основным и вспомогательным производствами;
- выработка и передача тепловой энергии, теплоносителя;
- оказание услуг по водоснабжению, передаче электроэнергии, подаче и уборке вагонов;
- производство и реализация продукции растениеводства, общественного питания;
- оптовая и розничная торговля;
- оказание услуг культуры, спорта, лечебно-профилактических.

Основной вид хозяйственной деятельности, обеспечивший не менее 90 процентов выручки (дохода) Общества за отчетный период – производство огнеупорных изделий. Ниже в таблице отражены показатели.

Таблица №3

№ пп	Наименование показателя	2023 год
1	Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	6 602 556

2	Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов), %	94
3	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	1 278 357
4	Средняя заработная плата работников, руб.	60 700

На размер доходов оказывают влияние следующие основные факторы: тарифы на электроэнергию, стоимость исходного сырья, величина прочих расходов, а также уровень инфляции и темпы обесценения рубля.

Основными потребителями продукции Общества являются черная и цветная металлургия. В 2023 году осуществлялись поставки огнеупорных изделий как на территории России, так и в страны ЕАЭС.

Данные об инвестициях Общества, осуществленных в отчетном году:

В 2023 году инвестиции в промышленное строительство, реконструкцию и приобретение основных средств составили 105 631 тыс. руб.

10. Деятельность, связанная с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ)

Являясь налогоплательщиком, в состав которого входят подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, Общество определяет налоговую базу по указанной деятельности отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности. На балансе ОАО «ДИНУР» числятся: кафе «Динур», спортивный комплекс, санаторий-профилакторий «Лесная сказка», Дворец культуры «Огнеупорщик», общежитие, жилфонд, загородный лагерь.

Кафе «Динур» оказывает услуги по питанию как работникам Общества, так и сторонним лицам, подпадает под определение обслуживающего производства. Как следствие, налоговая база по налогу на прибыль по деятельности ОПХ определяется отдельно и убытки от деятельности ОПХ не учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений ст. 275.1 НК РФ. По объектам ОПХ: общежитие, жилфонд, загородный лагерь, спортивный комплекс, санаторий-профилакторий «Лесная сказка», Дворец культуры «Огнеупорщик» налоговая база по налогу на прибыль по деятельности ОПХ определяется отдельно и убытки от деятельности ОПХ также не учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений ст. 275.1 НК РФ.

По итогам работы по объектам ОПХ:

реализация продукции (работ, услуг) обслуживающих производств без учета НДС в 2022 году составила 64 776 586 руб., в 2023 году 65 764 435 руб.;

за 2022 год от деятельности объектов ОПХ получен налоговый убыток в размере 62 504 941 руб., за 2023 год 76 303 968 руб.

11. Раскрытие информации по расчетам по налогу на прибыль

На 31.12.2023 года числится к уплате налог на прибыль в размере 21 798 965,53 руб., на 31.12.2022 года числился к уплате налог на прибыль в размере 14 038 426,63 руб.

На счетах бухгалтерского учета отражены отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства.

Временные разницы считаем балансовым методом. Сравниваем не доходы и расходы по бухгалтерскому и налоговому учету, а балансовую стоимость активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учтена при расчете налога. Изменение процедуры не ведет к изменению результатов, временные разницы получаются те же. Проводки по начислению ОНО и ОНА делаем по состоянию на отчетную дату (п.8 ПБУ18/02).

Альтернативный способ учета: ОНА и ОНО на счете 99 «Прибыли и убытки». На счете 99 начисляем не УРНП, а текущий налог на прибыль по данным налоговой декларации. Постоянный налоговый расход в учете не отражаем, считаем его как разность между расходом по налогу на прибыль и УРНП (Рекомендации БМЦ, ст. 21 Закона о бухучете).

УРНП-условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчет-

ном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Новые показатели в отчете о финансовых результатах. Текущий налог из декларации, ОНА и ОНО собрали в единый показатель-расход по налогу на прибыль. Вычитаем его из прибыли до налогообложения и получаем чистую прибыль.

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Расчет налога на прибыль за 2023 год

1. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации.
 $D 99.5 / K 68.1 = 335\,927\,036$ руб.
2. Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) рассчитывается как разница между остатками по счету 09 на конец и начало отчетного периода.
 $D 99.5 / K 09 = 0$ руб.
 Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) рассчитывается как разница между остатками по счету 77 на конец и начало отчетного периода.
 $D 77 / K 99.5 = 62\,326\,838,59$ руб.
 Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств и составляет 62 326 838,59 руб.
3. Расход по налогу на прибыль рассчитывается как сумма текущего налога и отложенного, формируется по счету 99.5 и составляет 273 600 197,41 руб.

Таблица №4
(тыс.руб.)

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	1 325 456	803 322
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(335 927)	(170 505)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	62 327	9 745
Налог на прибыль (стр.2410)=стр.2411+2412	273 600	160 760

Общество не признается плательщиком налога на сверхприбыль, введенного Федеральным законом от 04.08.2023 №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль».

12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. Обеспечение обязательств.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Резервы по оценочным обязательствам создаются под обязательства Общества произвести в будущем (в перспективе при наступлении определенных событий) соответствующие расходы, которые могут являться следствием требований законодательства, условий заключенного договора, установившейся прошлой практикой.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Таблица №5
(тыс.руб.)

Информация об оценочных обязательствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Погашено за отчетный период	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	83 285	288 072	(171 931)	199 426

резерв на вознаграждение за выслугу лет	2023	24 578	110 766	(16 743)	118 601
предстоящая оплата отпусков	2023	58 707	177 306	(155 188)	80 825

Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период в связи с приближением срока исполнения обязательства отражена в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. К условным фактам Общества относятся незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Судебных процессов, участие в которых может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества, в течение трех лет, предшествующих дате окончания отчетного периода, не было.

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Условные активы по состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют.

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

13. Участники совместной деятельности

В 2023 году Общество не заключало договоров простого товарищества.

14. Положение об Учетной политике на 2023 год, существенные изменения на 2024 год

Учетная политика подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ).

Учетная политика на новый финансовый 2023 год пересмотрена и утверждена приказом Общества № 997 от 30.12.2022г.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств принимается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования Обществом при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость 40 000 рублей и более.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основные средства Общества классифицируются по видам: здания и помещения, сооружения, силовые машины и оборудование, рабочие машины, измерительные и регулирующие приборы, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом ежемесячно.

Начисление и прекращение амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта ОС соответственно.

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов, признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Запасы для капитальных вложений учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете.

Распределение расходов по объектам капитальных вложений производится согласно Положению Общества.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Нематериальные активы

Учет НМА осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

В составе НМА учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации по НМА производится линейным способом по нормам, определенным предприятием, исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования. Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной собственности.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка и проверка НМА на обесценение не производятся.

Доходные вложения в материальные ценности

В качестве доходных вложений в материальные ценности, приобретенных (поступивших) для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимаются к бухгалтерскому учету помещения (квартиры) и прочее имущество на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости, исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая

расходы по доставке, монтажу и установке. Амортизация доходных вложений, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на бухгалтерском счете 02.0200 «Амортизация доходных вложений» и производится линейным способом.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые Обществом в уставной деятельности.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Формирование фактической стоимости приобретаемых материалов осуществляется с применением сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», сч.16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в соответствии с Положением Общества.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В целях обеспечения сохранности инструментов, инвентаря, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и надлежащего контроля за их наличием и движением после передачи в производство, их учет осуществляется обособленно на соответствующих счетах забалансового учета в соответствии с рабочим планом счетов.

Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары» по учетным ценам с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В качестве учетных цен на товары применяются договорные цены.

Товары, приобретенные для розничной продажи, оцениваются по продажной стоимости с учетом наценок (скидок) с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся материальные затраты, затраты на оплату труда, начисления от фонда оплаты труда страховых взносов, амортизация, прочие расходы.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Учет выпуска продукции производится без использования сч.40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости (без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

Отгруженная готовая продукция, товары, выполненные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Временные разницы считаем балансовым методом. Сравниваем не доходы и расходы по бухгалтерскому и налоговому учету, а балансовую стоимость активов и обяза-

тельств с их стоимостью, которая будет учтена при расчете налога. Изменение процедуры не ведет к изменению результатов, временные разницы получаются те же. Проводки по начислению ОНО и ОНА делаем по состоянию на отчетную дату (п.8 ПБУ18/02).

Альтернативный способ учета: ОНА и ОНО на счете 99 «Прибыли и убытки». На счете 99 начисляем не УРНП, а текущий налог на прибыль по данным налоговой декларации. Постоянный налоговый расход в учете не отражаем, считаем его как разность между расходом по налогу на прибыль и УРНП (Рекомендации БМЦ, ст. 21 Закона о бухучете).

УРНП-условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Новые показатели в отчете о финансовых результатах. Текущий налог из декларации, ОНА и ОНО собрали в единый показатель-расход по налогу на прибыль. Вычитаем его из прибыли до налогообложения и получаем чистую прибыль.

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Расходы, учтенные на счет 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности с отнесением на счет 90 «Продажи».

Расходы на продажу готовой продукции и товаров признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности, собираются на счет 44 «Расходы на продажу» и списываются на счет 90 «Себестоимость продаж» согласно Положению Общества.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Показатели Отчета о движении денежных средств отражаются в валюте Российской Федерации – рублях. 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 по курсу, действующему на отчетную дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в зависимости от способа их поступления:

1) по приобретенным за плату принимают сумму фактических затрат на их приобретение.

По приобретенным облигациям с процентным доходом из фактической цены приобретения выделяется сумма накопленного процента (дохода), которая учитывается обособленно от стоимости ценной бумаги. Разница между полученным и уплаченным

процентом (доходом) списывается со счета 58 на счет 91 в день первой выплаты процента (дохода) по данной ценной бумаге.

2) при вкладе в уставный капитал по оценке, согласованной учредителями;

3) в сумме выданных займов.

Аналитический учет ведется по единицам учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям-заемщикам и т.п.).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 «Финансовые вложения», отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Наличие депозитных вкладов отражается на субсчете «Депозитные счета», открытом к счету 55 «Специальные счета в банках». Проценты, начисленные на сумму вклада, являются для Общества прочими доходами. Сумма процентов учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

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

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ОАО «ДИНУР» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году создавался в сумме 22 588,4 тыс. руб.

Фонды

В 2023 году ОАО «ДИНУР» не создавал фонды потребления и накопления.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей.

15. Пояснения к существенным статьям баланса

Основные средства и капитальные вложения

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость 40 000 рублей и более.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом ежемесячно.

Начисление и прекращение амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта ОС соответственно.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2023, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Запасы для капитальных вложений учитываются на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Информация о наличии и движении основных средств

Таблица №6
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 20 <u>23</u> г.	2 609 991	(1 829 122)	73 792	(11 482)	11 027	(105 223)	2 672 301	(1 923 318)
	за 20 <u>22</u> г.	2 560 377	(1 729 293)	60 976	(11 362)	10 740	(110 569)	2 609 991	(1 829 122)
в том числе:	за 20 <u>23</u> г.	455 311	(236 810)	-	(434)	-	(10 744)	454 877	(247 554)
Здания	за 20 <u>22</u> г.	455 311	(226 069)	-	(-)	-	(10 741)	455 311	(236 810)
Сооружения и передаточные устройства	за 20 <u>23</u> г.	211 423	(103 816)	-	(-)	-	(6 598)	211 423	(110 414)
	за 20 <u>22</u> г.	211 423	(97 105)	-	(-)	-	(6 711)	211 423	(103 816)
Машины и оборудование	за 20 <u>23</u> г.	1 768 283	(1 363 767)	58 828	(8 591)	8 570	(81 094)	1 818 520	(1 436 291)
	за 20 <u>22</u> г.	1 716 446	(1 281 086)	54 516	(2 679)	2 679	(85 360)	1 768 283	(1 363 767)
Транспортные средства	за 20 <u>23</u> г.	108 806	(97 881)	13 515	(1 725)	1 725	(3 280)	120 596	(99 436)
	за 20 <u>22</u> г.	113 953	(100 429)	2 767	(7 914)	7 303	(4 755)	108 806	(97 881)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 <u>23</u> г.	35 121	(26 848)	1 449	(732)	732	(3 507)	35 838	(29 623)
	за 20 <u>22</u> г.	32 197	(24 604)	3 693	(769)	758	(3 002)	35 121	(26 848)
Земельные участки и объекты природопользования	за 20 <u>23</u> г.	31 047	(-)	-	(-)	-	(-)	31 047	(-)
	за 20 <u>22</u> г.	31 047	(-)	-	(-)	-	(-)	31 047	(-)

Информация о незавершенных капитальных вложениях

Таблица №7
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 <u>23</u> г.	15 591	105 632	(422)	(73 792)	47 009
	за 20 <u>22</u> г.	15 993	60 574	(-)	(60 976)	15 591
в том числе:	за 20 <u>23</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
Здания, сооружения	за 20 <u>22</u> г.	-	-	(-)	(-)	-
Машины и оборудование	за 20 <u>23</u> г.	15 591	90 668	(422)	(58 828)	47 009
	за 20 <u>22</u> г.	15 993	54 114	(-)	(54 516)	15 591
Транспортные средства	за 20 <u>23</u> г.	-	13 515	(-)	(13 515)	-
	за 20 <u>22</u> г.	-	2 767	(-)	(2 767)	-

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

За отчетный период Обществом не создавались своими силами НМА.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной собственности.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

Общество не осуществляло переоценку и проверку на обесценение стоимости НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица №8
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	за 20 <u>23</u> г.	11 800	(11 712)	-	(1003)	940	(25)	10 797	(10 797)
	за 20 <u>22</u> г.	11 800	(11 681)	-	(-)	-	(31)	11 800	(11 712)
в том числе: патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 20 <u>23</u> г.	1 267	(1 179)	-	(903)	840	(25)	364	(364)
	за 20 <u>22</u> г.	1 267	(1 148)	-	(-)	-	(31)	1 267	(1 179)
исключительное право на использование технологии производства	за 20 <u>23</u> г.	10 433	(10 433)	-	(-)	-	(-)	10 433	(10 433)
	за 20 <u>22</u> г.	10 433	(10 433)	-	(-)	-	(-)	10 433	(10 433)
программы ЭВМ, базы данных	за 20 <u>23</u> г.	100	(100)	-	(100)	100	(-)	-	(-)
	за 20 <u>22</u> г.	100	(100)	-	(-)	-	(-)	100	(100)

Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Сведения о кредиторской задолженности

Таблица №9
(тыс. руб.)

№ пп	Показатели	на начало 2023 года	на конец 2023 года
1	Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
2	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	666 889	887 055
2.1	поставщики и подрядчики	291 886	239 224
2.2	персонал организации	2 141	4 386
2.2	авансы полученные	80 467	72 405
2.3	по налогам и страховым взносам	173 398	213 307
2.4	прочие кредиторы	118 997	357 733

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2023г. по сравнению с началом 2023г. увеличилась на 220 166 тыс. руб. или на 33%.

Сведения о дебиторской задолженности

Таблица №10
(тыс. руб.)

№ пп	Показатели	на начало 2023 года		на конец 2023 года	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе по группам:	620	(-)	7 544	(-)

1.1	целевой заем	620	(-)	7 544	(-)
2	Краткосрочная дебиторская задолженность в том числе по группам:	891 282	(-)	1 176 149	(22 588)
2.1	покупатели и заказчики	664 956	(-)	825 136	(22 588)
2.2	авансы выданные	193 766	(-)	321 075	(-)
2.3	прочие дебиторы	32 560	(-)	29 938	(-)
Итого:		891 902	(-)	1 183 693	(22 588)

Дебиторская задолженность на конец 2023 года увеличилась по сравнению с началом 2023 года на 269 203 тыс. руб. или на 30 %. В общей сумме дебиторской задолженности наибольшая задолженность сложилась за товары, работы, услуги, которая составляет 69 % (802 548/1 161 105).

У Общества отсутствуют кредитные договоры и договоры займа.

Сведения о задолженности по уплате налогов

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 01 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог /сбор/ иной платеж.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица №11
(тыс.руб.)

Виды налогов и сборов	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом-всего	3 843	7 610
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящим в ЕНП	0	0
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящим в ЕНП	403	0
Налог на прибыль организаций	0	0
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	3 440	7 610
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом-всего	213 307	173 398
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящим в ЕНП	0	0
Налог на добавленную стоимость	135 511	124 184
Прочая задолженность по налогам и сборам	28 240	21 624
Задолженность по страховым взносам	49 556	27 590

16. Раскрытие информации о выручке и себестоимости, прочих доходах и расходах

В деятельности Общества выделен основной вид деятельности - производство огнеупорных изделий.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают: услуги по предоставлению имущества в аренду, услуги общественного питания, автотранспортные услуги, услуги социальной сферы, коммунальные услуги, услуги торговли и прочие услуги цехов. Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов.

Таблица №12
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код графы Отчета о фи- нансовых ре- зультатах	Январь- декабрь 2023г.	Январь- декабрь 2022г.
Выручка	2110	7 019 063	6 466 161
Себестоимость продаж	2120	(5 119 247)	(5 083 867)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 899 816	1 382 294
Коммерческие расходы	2210	(197 499)	(207 453)
Управленческие расходы	2220	(488 920)	(409 044)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 213 397	765 797
Доходы от участия в других органи- зациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	225 256	165 437
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	365 985	564 534
Прочие расходы	2350	(479 182)	(692 446)
Прибыль (убыток) до налогообло- жения	2300	1 325 456	803 322

При формировании показателей Отчета о финансовых результатах, курсовые разницы показаны свернуто. Если величина положительной курсовой разницы больше, чем отрицательная, то разница отражается в прочих доходах и наоборот, в прочих расходах.

В соответствии с п. 22 ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюты» (ПБУ 3/2006), раскрывается информация о курсах валют, установленных для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях. Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ.

17. Информация о связанных сторонах

В условиях рыночной экономики важную роль играет методология раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности организации. Этот вопрос раскрыт в Положении по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). Данная информация представлена в Таблицах в Приложении №1, №2.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании

Таблица №13

Связанная сторона	Доля в капитале, %	Категория связанной стороны
ООО «Периклаз»	50,00	Борзов Константин Владимирович
СП «DINUR» (YINKOU) REFRACTORY MATERIALS CO.LTD	50,00	Борзов Константин Владимирович
Гришпун Ефим Моисеевич		Председатель Совета директоров с 01.08.2011 по 16.12.2023
Гришпун Вадим Ефимович		Член Совета директоров
Белов Юрий Иосифович		Член Совета директоров
Устюгов Сергей Николаевич		Член Совета директоров
Симоненко Ирина Александровна		Член Совета директоров

18. События после отчетной даты

Действующие правила обязывают включать в бухгалтерскую отчетность информацию о событиях после отчетной даты, случившихся до даты подписания отчетности (пункт 27 ПБУ 4/99).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между

отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (пункт 3 ПБУ 7/98). События после отчетной даты отсутствуют.

19. Исправление ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (ред. от 02.04.2013) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н), Общество отражает показатели бухгалтерской отчетности ретроспективным методом. В связи с некорректным раскрытием информации в предыдущие налоговые периоды, ошибка предшествующего отчетного периода отражается так, как будто никогда не была допущена. Исправление ошибок за 2023 год не было.

20. Информация о непрерывности деятельности предприятия

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности», Общество раскрывает в данном разделе информацию о возможных финансовых рисках Общества в 2023 году.

Риски, связанные с изменением спроса на продукцию

Меры по снижению рисков: активная маркетинговая политика, заключение долгосрочных контрактов на поставку огнеупорной продукции, расширение рынка сбыта, разработка и внедрение на рынок новых видов продукции, проведение гибкой ценовой политики, снижение издержек производства.

Отраслевые риски

Преимущественно зависят от процессов, происходящих в отраслях кампаний-потребителей огнеупорной продукции, к таким относятся: черная и цветная металлургия, промышленность строительных материалов, машиностроение и др. Объём производства и поставок огнеупоров находятся в прямой зависимости от изменений конъюнктуры рынков продукции отраслей-потребителей. Уменьшение масштабов производства в этих отраслях влечёт за собой и снижение в потреблении огнеупорных материалов. В свою очередь, падение объёмов продаж сказывается на динамике поступления выручки Общества.

Финансовые риски

- а) риск, связанный с потерями реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке/задержке платежа;
- б) риск увеличения стоимости сырья, закупаемого на внутреннем рынке за рубли, но цены на которое определяется из расчета мировых цен в у.е.;
- в) риск увеличения себестоимости товаров, работ, услуг из-за увеличения цен на сырье, энергоносители, транспортные расходы, железнодорожные перевозки, заработную плату и т.п.

Риски связаны, прежде всего, с изменениями цен на сырье и снижением курса рубля по отношению к остальным валютам, а также включают риск неплатежей потребителей продукции. Кроме того, на деятельность Общества оказывает влияние мировая экономическая ситуация, а также зависимость российской экономики от колебания мировых цен на нефть и газ.

Фактором риска, связанным с возможным изменением цен на продукцию и услуги Общества на рынке, является прямая зависимость цены на огнеупорную продукцию от цен на сырье, в связи с чем цена поставщиков является главным фактором, влияющим на изменение цены ОАО «ДИНУР». Так же на изменение цены оказывают непосредственное влияние тарифы на электроэнергию, газ, железнодорожные перевозки. К изменению цены на продукцию ОАО «ДИНУР» может привести изменение платежеспособного спроса со стороны потребителей, которые, в свою очередь, зависят от экономической конъюнктуры в стране и на мировых рынках.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в РФ, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции. Общество оцени-

вает риск как выше среднего и осуществляет оптимизацию своих издержек, принимает меры по оптимизации погашения дебиторской задолженности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем. При этом мы полагаем, что нет оснований для прекращения деятельности Общества, в силу следующих причин: отрасль отсутствует в санкционных программах против Российской Федерации, Общество отсутствует в санкционных списках против Российской Федерации, не зависит от импорта запчастей. Чистая прибыль Общества за 2023 год увеличилась по сравнению с 2022 годом.

21. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Обществом деятельность (часть деятельности) не прекращалась.

Исполнительный директор

Главный бухгалтер
« 27 » марта 2024 г.



К.В. Борзов

Н.Г. Шубина

Приложение №1
к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Информация по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023 в руб.

Договор	Наименование работ/услуг	Объем операций, руб.	Поступление (отток) денежных средств в 2023 году	Неденежные средства, взаимозачеты и пр.	Форма расчетов	Сальдо на конец 31.12.2023 (с учетом сальдо на 01.01.2023г. «-» кредитовое, «+» дебетовое)
1	2	3	4	5	6	7
ООО «ПЕРИКЛАЗ»						
Договор займа № 1 от 16.11.2017	Займ и проценты по займу	181 813,35	4 800 000,00	0,00	Безналичная	10 784 390,46
Договор займа № 5 от 07.12.2017	Займ и проценты по займу	100 000,00	0,00	0,00		6 869 212,43
Договор займа № 9 от 05.04.2018	Займ и проценты по займу	119 999,98	0,00	0,00		7 865 589,02
Договор займа №13 от 10.05.2018	Займ и проценты по займу	79 999,99	0,00	0,00		5 207 972,69
Договор займа №17 от 21.06.2018	Займ и проценты по займу	150 000,04	0,00	0,00		9 706 849,47
Договор займа №21 от 02.08.2018	Займ и проценты по займу	135 999,96	0,00	0,00		8 748 199,91
Договор займа №25 от 11.10.2018	Займ и проценты по займу	100 000,00	0,00	0,00		6 404 109,69
Договор займа №29 от 06.12.2018	Займ и проценты по займу	34 279,84	0,00	0,00		2 172 071,46
Договор займа №33 от 23.05.2019	Займ и проценты по займу	198 000,00	0,00	0,00		12 286 645,88
Договор займа №35 от 01.11.2019	Займ и проценты по займу	200 000,01	0,00	0,00		11 794 383,56
Договор займа №37 от 23.07.2020	Займ и проценты по займу	50 000,04	0,00	0,00		2 754 303,35
Договор займа №39 от 01.09.2020	Займ и проценты по займу	50 000,04	0,00	0,00		2 739 344,34
Договор займа №41 от 25.09.2020	Займ и проценты по займу	50 000,04	0,00	0,00		2 728 603,22
Договор займа №43 от 17.06.2021	Займ и проценты по займу	23 572,29	0,00	0,00		1 258 613,21
Договор аренды №1/23 от 01.01.2023	Аренда помещения	19 996,92	19 996,92	0,00	Безналичная	0,00
Договор аренды №2/23 от 01.07.2023	Аренда помещения	19 996,92	19 996,92	0,00	Безналичная	0,00
Договор аренды зданий №б/н от 29.03.2018	Аренда зданий	24 000,00	24 000,00	0,00	Безналичная	1 836 552,96
Договор субаренды земельного участка от 01.05.2022	Субаренда земельного участка	24 000,00	24 000,00	0,00	Безналичная	0,00
Договор возмездного оказания услуг №1 от 01.08.2023	Услуги по демонтажу оборудования	33 514,74	33 514,74	0,00	Безналичная	0,00
Договор поставки №1 от 16.05.2022	Поставка ТМЦ	3 370 278,44	3 370 278,44	0,00	Безналичная	0,00
Итого ООО «ПЕРИКЛАЗ», оплата в соответствии с условиями договоров						93 156 841,65
СП «DINUR» (YINKOU) REFRACTORY MATERIALS CO.LTD						
Контракт № 8800-7019/CNY от 01.03.2018	Поставка ТМЦ	303 992 262,14	303 992 262,14	0,00	Безналичная	- 640 930,44
Контракт № BC-10/17 от 07.07.2017	Поставка ТМЦ	20 506 436,83	20 506 436,83	0,00	Безналичная	0
Итого СП «DINUR» (YINKOU) REFRACTORY MATERIALS CO.LTD, оплата в соответствии с условиями договоров						- 640 930,44

49

Приложение №2
к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Информация по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022 в руб.

Договор	Наименование работ/услуг	Объем операций, руб.	Поступление (отток) денежных средств в 2023 году	Неденежные средства, взаимозачеты и пр.	Форма расчетов	Сальдо на конец 31.12.2022 (с учетом сальдо на 01.01.2022г. «-» кредитовое, «+» дебетовое)
1	2	3	4	5	6	7
ООО «ПЕРИКЛАЗ»						
Договор займа № 1 от 16.11.2017	Займ и проценты по займу	237 021,57	1 900 000,00	0,00	Безналичная	15 402 577,11
Договор займа № 5 от 07.12.2017	Займ и проценты по займу	100 000,00	0,00	0,00		6 769 212,43
Договор займа № 9 от 05.04.2018	Займ и проценты по займу	119 999,98	0,00	0,00		7 745 589,04
Договор займа №13 от 10.05.2018	Займ и проценты по займу	79 999,99	0,00	0,00		5 127 972,70
Договор займа №17 от 21.06.2018	Займ и проценты по займу	150 000,04	0,00	0,00		9 556 849,43
Договор займа №21 от 02.08.2018	Займ и проценты по займу	135 999,96	0,00	0,00		8 612 199,95
Договор займа №25 от 11.10.2018	Займ и проценты по займу	100 000,00	0,00	0,00		6 304 109,69
Договор займа №29 от 06.12.2018	Займ и проценты по займу	34 279,84	0,00	0,00		2 137 791,62
Договор займа №33 от 23.05.2019	Займ и проценты по займу	198 000,00	0,00	0,00		12 088 645,88
Договор займа №35 от 01.11.2019	Займ и проценты по займу	200 000,01	0,00	0,00		11 594 383,55
Договор займа №37 от 23.07.2020	Займ и проценты по займу	50 000,04	0,00	0,00		2 704 303,31
Договор займа №39 от 01.09.2020	Займ и проценты по займу	50 000,04	0,00	0,00		2 689 344,30
Договор займа №41 от 25.09.2020	Займ и проценты по займу	50 000,04	0,00	0,00		2 678 603,18
Договор займа №43 от 17.06.2021	Займ и проценты по займу	23 572,29	0,00	0,00		1 235 040,92
Договор аренды №1/22 от 01.01.2022	Аренда помещения	19 924,68	19 924,68	0,00	Безналичная	0,00
Договор аренды №2/22 от 01.07.2022	Аренда помещения	19 924,68	19 924,68	0,00	Безналичная	0,00
Договор аренды зданий №б/н от 29.03.2018	Аренда зданий	688 974,82	120 000,00	0,00	Безналичная	1 836 552,96
Договор субаренды земельного участка от 01.03.2019	Субаренда земельного участка	40 000,00	40 000,00	0,00	Безналичная	0,00
Договор субаренды земельного участка от 01.05.2022	Субаренда земельного участка	80 000,00	80 000,00	0,00	Безналичная	0,00
Договор поставки №1 от 16.05.2022	Поставка ТМЦ	1 798 345,20	1 798 345,20	0,00	Безналичная	0,00
Итого ООО «ПЕРИКЛАЗ», оплата в соответствии с условиями договоров						96 483 176,07
СП «DINUR» (YINKOU) REFRACTORY MATERIALS CO.LTD						
Контракт № 8800-7019/CNY от 01.03.2018	Поставка ТМЦ	49 603 123,43	49 603 123,43	0,00	Безналичная	44 889 631,09
Итого СП «DINUR» (YINKOU) REFRACTORY MATERIALS CO.LTD, оплата в соответствии с условиями договора						44 889 631,09

55

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью

55 (пятьдесят пять) листов.

Директор
ООО "Интерправо"

Фролова И.Б.

27 марта 2024 г.

