



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Непубличного акционерного общества « Орденов
Трудового Красного Знамени и Дружбы народов
Первоуральский динасовый завод
имени Ефима Моисеевича Гришпуна»
за 2024 год

ЕКАТЕРИНБУРГ
2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ

Непубличного акционерного общества «Орден Трудового Красного Знамени и Дружбы народов Первоуральский динасовый завод имени Ефима Моисеевича Гришпуна»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности непубличного акционерного общества «Орден Трудового Красного Знамени и Дружбы народов Первоуральский динасовый завод имени Ефима Моисеевича Гришпуна» (ОГРН 1026601501563), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 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 непубличного акционерного общества «Орден Трудового Красного Знамени и Дружбы народов Первоуральский динасовый завод имени Ефима Моисеевича Гришпуна» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 22006343340)



**Екатерина
Александровна
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

« 26 » марта 2025 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 24 г.

Организация Непубличное акционерное общество "Ордене Трудового Красного Знамени и Дружбы народов Первоуральский динасовый завод имени Ефима Моисеевича Гришуна" (АО "ДИНУР") Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____

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 _____

Местонахождение (адрес) 623103, Свердловская область, г. Первоуральск, ул. Ильича, дом 1

Коды		
0710001		
31	12	2024
00167085		
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"

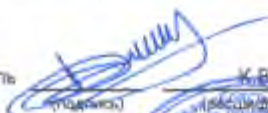
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН 6659083320

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП 1026602951583

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 <u>24</u> г.	20 <u>23</u> г.	20 <u>22</u> г.
	АКТИВ				
1.1, 1.2, 1.3	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 167	663	88
1.4	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
2.1, 2.3, 2.4	Основные средства	1150	907 464	748 983	780 869
2.1, 2.3, 2.4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	358 273	366 461	380 066
3.1, 3.2	Финансовые вложения	1170	203 072	200 811	386 924
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
1.5, 2.2	Прочие внеоборотные активы	1190	32 357	47 009	15 591
	Итого по разделу I	1100	1 502 333	1 363 927	1 563 538
4.1, 4.2	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Заласы	1210	862 554	639 911	604 000
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 768	9 509	7 930
5.1, 5.2	Дебиторская задолженность	1230	1 521 405	1 161 105	891 902
3.1, 3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 000	15 000	10 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 799 775	3 673 007	3 023 811
	Прочие оборотные активы	1260	34 313	31 758	20 673
	Итого по разделу II	1200	6 236 815	5 530 290	4 558 316
	БАЛАНС	1600	7 739 148	6 894 217	6 121 854

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
			20 24 г. ³	20 23 г. ⁴	20 22 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	5 990 672	5 475 354	4 976 971	
	Итого по разделу III	1300	6 295 402	5 780 084	5 281 701	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
5.3, 9	Заемные средства	1410	-	-	-	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	121 535	27 652	89 979	
7	Оценочные обязательства	1430	-	-	-	
	Прочие обязательства	1450	-	-	-	
	Итого по разделу IV	1400	121 535	27 652	89 979	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
5.3	Заемные средства	1510	-	-	-	
5.3, 5.4	Кредиторская задолженность	1520	1 069 512	887 055	666 889	
9	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	
7	Резервы предстоящих расходов	1540	252 699	199 426	83 285	
	Прочие обязательства	1550	-	-	-	
	Итого по разделу V	1500	1 322 211	1 086 481	750 174	
	БАЛАНС	1700	7 739 148	6 894 217	6 121 854	

Руководитель



К.В. Ебраев

(расшифровка подписи)

« 24 » марта 20 25 г.



Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 24 г.

Организация Непубличное акционерное общество "Орден Трудового Красного Знамени и Дружбы народов Первоуральский динасовый завод имени Ефима Моисеевича Гришлуна" (АО "ДИНУР")

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности производство огнеупорных изделий

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

Коды		
0710002		
31	12	2024
по ОК 00187085		
ИНН 6625004698		
по ОКВЭД 2 23 20		
1 22 67	16	
по ОКЕИ 384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год	За год
			20 24 г. ³	20 23 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	7 363 342	7 019 063
	Себестоимость продаж	2120	(5 707 863)	(5 119 247)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 655 479	1 899 816
	Коммерческие расходы	2210	(241 513)	(197 499)
	Управленческие расходы	2220	(560 912)	(488 920)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	853 054	1 213 397
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	485 671	225 256
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	322 769	365 985
	Прочие расходы	2350	(438 329)	(479 182)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 223 165	1 325 456
	Налог на прибыль ⁷	2410	(340 932)	(273 600)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(247 049)	(335 927)
	отложенный налог на прибыль	2412	(93 883)	62 327
	Прочее	2460	(-)	(2 145)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	882 233	1 049 711

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год	За год
			20 24 г. ³	20 23 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 ⁵	2500	882 233	1 049 711
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	126	151
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



К.В. Борзов
(расшифровка подписи)

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 № Б417-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 несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

³ Указывается отчетный период.

⁴ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁵ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁶ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода". Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода.

⁷ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

4

Отчет об изменениях капитала за 20 24 г.

Организация Непубличное акционерное общество "Ордене Трудового Красного Знамени и Дружбы народов Первоуральский динасовый завод имени Ефима Моисеевича Гришпуна" (АО "ДИНУР")

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	2024
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 22 г.	3100	243 235	(-)	25 010	36 485	4 976 971	5 281 701
За 20 23 г. ²							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	1 050 241	1 050 241
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 049 711	1 049 711
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	530	530
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	(-)	-	(-)	(-)	(551 858)	(551 858)
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	(63)	(63)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(551 795)	(551 795)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ²	3200	243 235	(-)	25 010	36 485	5 475 354	5 780 084
За 20 24 г. ³							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	882 950	882 950
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	882 233	882 233
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	717	717
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(367 632)	(367 632)
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	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(367 632)	(367 632)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г. ³	3300	243 235	(-)	25 010	36 485	5 990 672	6 295 402

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ¹	20 <u>23</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>23</u> 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 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ¹
Чистые активы	3600	6 295 402	5 780 084	5 281 701

Руководитель

(подпись)

К. В. Борзов

(информация, подпись)

« 24 » марта 20 25 г.

Примечания

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



Отчет о движении денежных средств
за _____ год **2024**

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Непубличное акционерное общество "Орден Трудового Красного
Знамени и Дружбы народов Пермский динасовый завод
Организация _____ имени Ефима Моисеевича Гришлуна" (АО "ДИНУР") 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 _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
00187085		
6625004698		
23 20		
1 22 67		16
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год	
		2024 г. ¹	2023 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	14 878 605	14 435 868
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 154 884	8 285 148
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	7 723 721	6 150 720
Платежи — всего	4120	(14 697 253)	(13 599 814)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 446 972)	(4 697 858)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 401 142)	(1 274 450)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(272 736)	(330 311)
прочие платежи	4129	(8 576 403)	(7 297 195)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	181 352	836 054

12

Наименование показателя	Код	За	За
		год	год
		2024 г. ¹	2023 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	576 868	312 242
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	90	1 832
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	12 250	77 993
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	81 378	7 488
прочие поступления	4219	483 150	224 929
Платежи — всего	4220	(372 710)	(205 329)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(275 832)	(181 279)
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	(94 012)	(24 050)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(2 866)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	204 158	106 913
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	
		2024 г.	2023 г.
Платежи — всего	4320	(273 071)	(337 333)
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	(255 547)	(290 565)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(17 524)	(46 768)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(273 071)	(337 333)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	112 439	605 634
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 673 007	3 023 811
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 799 775	3 673 007
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	14 329	43 562

Руководитель

К.В. Борзов

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 24 »

марта

2025 г.

Примечания

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



14

**Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества на 31 декабря 2024г.**

руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	662 790	1 167 150
2. Основные средства	1130	748 983 272	907 463 462
3. Незавершенное строительство	1170	47 009 143	32 235 135
4. Доходные вложения в материальные ценности	1140	366 460 620	358 272 713
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ¹	1150,1240	215 811 279	212 072 206
6. Прочие внеоборотные активы	1160,1170	0	121 816
7. Запасы	1210	639 911 128	862 553 501
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 508 992	9 768 150
9. Дебиторская задолженность ³	1230	1 161 104 654	1 521 404 450
10. Денежные средства	1250	3 673 006 510	3 799 775 476
11. Прочие оборотные активы	1260	31 758 358	34 313 449
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		6 894 216 746	7 739 147 508
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	0	0
14. Прочие долгосрочные обязательства	1420,1450	27 651 838	121 534 619
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	0	0
16. Кредиторская задолженность	1520	887 054 824	1 069 512 191
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1550	0	0
18. Резервы предстоящих расходов	1540	199 426 680	252 698 728
19. Прочие краткосрочные обязательства	1430,1550	0	0
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)		1 114 133 342	1 443 745 538
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		5 780 083 404	6 295 401 970

Управляющий директор

"24" марта 2026 г.



К.В. Борзов

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	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022*	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>24</u> г. ¹	663	11 460	(10 797)	780	(-)	-	(276)	-	-	-	12 240	(11 073)
	5110	за 20 <u>23</u> г. ²	-	11 800	(11 712)	-	(1003)	940	(25)	-	-	-	10 797	(10 797)
в том числе: патенты на изобретение, полезную модель	5101	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	364	(364)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	364	(364)
	5111	за 20 <u>23</u> г. ²	-	1 267	(1 179)	-	(903)	840	(25)	-	-	-	364	(364)
исключительно в право на использование технологии производства	5102	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	10 433	(10 433)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	10 433	(10 433)
	5112	за 20 <u>23</u> г. ²	-	10 433	(10 433)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	10 433	(10 433)
программы ЭВМ, базы данных	5103	за 20 <u>24</u> г. ¹	370	370	(-)	780	(-)	-	(211)	-	-	-	1 150	(211)
	5113	за 20 <u>23</u> г. ²	-	100	(100)	-	(100)	100	(-)	-	-	-	-	(-)
лицензии и разрешения	5104	за 20 <u>24</u> г. ¹	293	293	(-)	-	(-)	-	(65)	-	-	-	293	(65)
	5114	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

* Суммы, отраженные на начало 2024 года в связи с первым применением ФСБУ 14/2022 (реклассификация объектов, ранее учтенных как РБП в состав НМА). Данные на конец 2023 года приведены без корректировки.

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря 20 <u>24</u> г.</u> ⁴	На <u>31 декабря 20 <u>23</u> г.</u> ²	На <u>31 декабря 20 <u>22</u> г.</u> ⁵
Всего	5120	364	364	1 267
в том числе: патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель (вид нематериальных активов)	5122	364	364	1 267

96

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Всего	5130	10 797	10 797	11 274
в том числе:исключительное право на использование	5131	10 433	10 433	10 433
патенты на изобретение, промышленный образец,полезную модель <i>(вид нематериальных активов)</i>	5132	364	364	741
программы ЭВМ, базы данных <i>(вид нематериальных активов)</i>	5133	-	-	100

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
										первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 <u>23</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>24</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных	5180	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5191	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁵	переоценка		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>24</u> г. ¹	2 672 302	(1 923 318)	273 813	(20 643)	18 864	(113 554)	-	-	2 925 472	(2 018 008)
	5220	за 20 <u>23</u> г. ¹	2 609 991	(1 829 122)	73 792	(11 481)	11 027	(105 223)	-	-	2 672 302	(1 923 318)
в том числе:	5201	за 20 <u>24</u> г. ¹	454 877	(247 554)	12 721	(2 805)	1 207	(10 734)	-	-	464 793	(257 081)
Здания	5221	за 20 <u>23</u> г. ²	455 311	(236 810)	-	(434)	-	(10 744)	-	-	454 877	(247 554)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 <u>24</u> г. ¹	211 423	(110 414)	-	(186)	60	(6 299)	-	-	211 237	(116 653)
	5222	за 20 <u>23</u> г. ²	211 423	(103 816)	-	(-)	-	(6 598)	-	-	211 423	(110 414)
Машины и оборудование	5203	за 20 <u>24</u> г. ¹	1 818 521	(1 436 291)	229 354	(16 064)	16 042	(87 775)	-	-	2 031 811	(1 508 024)
	5223	за 20 <u>23</u> г. ²	1 768 283	(1 363 767)	58 828	(8 590)	8 570	(81 094)	-	-	1 818 521	(1 436 291)
Транспортные средства	5204	за 20 <u>24</u> г. ¹	120 596	(99 436)	29 666	(228)	228	(5 565)	-	-	150 034	(104 773)
	5224	за 20 <u>23</u> г. ²	108 806	(97 881)	13 515	(1 725)	1 725	(3 280)	-	-	120 596	(99 436)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 <u>24</u> г. ¹	35 838	(29 623)	2 072	(1 327)	1 327	(3 181)	-	-	36 583	(31 477)
	5225	за 20 <u>23</u> г. ²	35 121	(26 848)	1 449	(732)	732	(3 507)	-	-	35 838	(29 623)
Земельные участки и объекты природопользования	5207	за 20 <u>24</u> г. ¹	31 047	(-)	-	(33)	-	(-)	-	-	31 014	(-)
	5227	за 20 <u>23</u> г. ²	31 047	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	31 047	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 20 <u>24</u> г. ¹	440 389	(73 928)	1 110	(-)	-	(9 298)	-	-	441 499	(83 226)
	5230	за 20 <u>23</u> г. ²	446 281	(66 215)	-	(5 892)	1 533	(9 246)	-	-	440 389	(73 928)
в том числе:	5231	за 20 <u>24</u> г. ¹	440 389	(73 928)	1 110	(-)	-	(9 298)	-	-	441 499	(83 226)
жилфонд	5231	за 20 <u>23</u> г. ²	446 281	(66 215)	-	(5 892)	1 533	(9 246)	-	-	440 389	(73 928)

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>24</u> г. ¹	47 009	259 161	(-)	(273 813)	32 357
	5250	за 20 <u>23</u> г. ²	15 591	105 632	(422)	(73 792)	47 009
в том числе: Здания, сооружения	5241	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	12 721	(-)	(12 721)	-
	5251	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
Машины и оборудование	5242	за 20 <u>24</u> г. ¹	47 009	214 702	(-)	(229 354)	32 357
	5252	за 20 <u>23</u> г. ²	15 591	90 668	(422)	(58 828)	47 009
Транспортные средства	5243	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	29 666	(-)	(29 666)	-
	5253	за 20 <u>23</u> г. ²	-	13 515	(-)	(13 515)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г. ¹	За 20 <u>23</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	12 831	-
в том числе: ПРОСЕИВАЮЩАЯ МАШИНА AS 200 basic Retsch С КОМПЛЕКТОМ СИТ	5261	110	-
ЗДАНИЕ ФОК СМР ул. Ильича д.31 (Реконструкция)	5263	12 721	-
	5264	-	-
прочие объекты	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5268	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 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	40 884	65 987	72 045
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения))	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 24 г. ¹	200 811	-	87 018	(84 757)	-	-	-	203 072	-
	5311	за 20 23 г. ²	386 924	-	6 966	(193 079)	-	-	-	200 811	-
в том числе: паи в уставном капитале	5302	за 20 24 г. ¹	21 250	-		()	-	-	-	21 250	-
	5312	за 20 23 г. ²	202 570	-		(181 320)	-	-	-	21 250	-
акции	5303	за 20 24 г. ¹	-	-		()	-	-	-		-
	5313	за 20 23 г. ²	-	-		()	-	-	-		-
облигации	5304	за 2024 г.	108 932	-	87 018	(82 507)	-	-	-	113 443	-
	5314	за 2023 г.	108 925	-	6 966	(6 959)	-	-	-	108 932	-
займы	5305	за 20 24 г. ¹	70 629	-		(2 250)	-	-	-	68 379	-
	5315	за 20 23 г. ²	75 429	-		(4 800)	-	-	-	70 629	-
Краткосрочные - всего	5306	за 20 24 г. ¹	15 000	-	4 000	(10 000)	-	-	-	9 000	-
	5316	за 20 23 г. ²	10 000	-	15 000	(10 000)	-	-	-	15 000	-
в том числе: займы	5307	за 20 24 г. ¹	15 000	-	4 000	(10 000)	-	-	-	9 000	-
	5317	за 20 23 г. ²	10 000	-	15 000	(10 000)	-	-	-	15 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 24 г. ¹	215 811	-	91 018	(94 757)	-	-	-	212 072	-
	5310	за 20 23 г. ¹	396 924	-	21 966	(203 079)	-	-	-	215 811	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 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	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022*	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
				себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
							себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 24 г. ¹	(663)	639 911	(-)	5 852 806	(5 630 163)	-	-	х	862 554	(-)
	5420	за 20 23 г. ²	-	604 000	(-)	5 036 951	(5 000 377)	-	-	х	640 574	(-)
в том числе: сырьё и материалы	5401	за 20 24 г. ¹	-	464 072	(-)	3 432 307	(175 832)	-	-	(3 186 307)	534 240	(-)
	5422	за 20 23 г. ²	-	415 298	(-)	3 066 099	(176 656)	-	-	(2 840 669)	464 072	(-)
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 24 г. ¹	-	95 847	(-)	2 368 272	(102 895)	-	-	(2 229 737)	131 487	(-)
	5423	за 20 23 г. ²	-	87 684	(-)	1 924 609	(91 252)	-	-	(1 825 194)	95 847	(-)
готовая продукция	5403	за 20 24 г. ¹	-	72 888	(-)	35	(5 302 756)	-	-	5 419 632	189 799	(-)
	5423	за 20 23 г. ²	-	92 377	(-)	11	(4 688 404)	-	-	4 668 904	72 888	(-)
товары	5404	за 20 24 г. ¹	-	1 932	(-)	48 584	(48 680)	-	-	-	1 836	(-)
	5424	за 20 23 г. ²	-	2 573	(-)	43 424	(44 065)	-	-	-	1 932	(-)
расходы будущих периодов*	5405	за 20 24 г. ¹	(663)	5 172	(-)	3 608	(-)	-	-	(3 588)	5 192	(-)
	5425	за 20 23 г. ²	-	6 068	(-)	2 808	(-)	-	-	(3 041)	5 835	(-)

* Суммы, отраженные на начало 2024 года в связи с первым применением ФСБУ 14/2022 (реклассификация объектов, ранее учтенных как РБП в состав НМА). Данные на конец 2023 года приведены без корректировки.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	159 562	141 270	167 935
в том числе: сырьё и материалы	5441	159 562	141 270	167 935
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

18

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 операциям) ^б	принитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	списание на финансовый результат ^а	восста- новление резерва	списание за счет резерва сомнитель- ных долгов				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г. ¹	7 544	(-)	12 268	-	(2 744)	(-)	-	-	(-)	-	17 068	(-)
	5522	за 20 23 г. ²	820	(-)	9 050	-	(2 126)	(-)	-	-	(-)	-	7 544	(-)
в том числе целевой заем	5502	за 20 24 г. ¹	7 544	(-)	12 268	-	(2 744)	(-)	-	-	(-)	-	17 068	(-)
	5523	за 20 23 г. ²	820	(-)	9 050	-	(2 126)	(-)	-	-	(-)	-	7 544	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г. ¹	1 176 149	(22 588)	1 466 712	-	(1 123 283)	(886)	140 143	-	-	(131 910)	1 518 692	(14 355)
	5530	за 20 23 г. ²	891 282	(-)	1 108 073	-	(823 130)	(76)	-	-	-	(22 588)	1 176 149	(22 588)
в том числе покупатели и заказчики	5511	за 20 24 г. ¹	825 136	(22 588)	1 092 590	-	(825 091)	(-)	140 143	-	-	(131 910)	1 092 635	(14 355)
	5531	за 20 23 г. ²	664 956	(-)	825 136	-	(664 956)	(-)	-	-	-	(22 588)	825 136	(22 588)
авансы выданные	5512	за 20 24 г. ¹	321 075	(-)	344 518	-	(271 432)	(723)	-	-	-	(-)	393 438	(-)
	5532	за 20 23 г. ²	193 766	(-)	274 961	-	(147 635)	(17)	-	-	-	(-)	321 075	(-)
прочие дебиторы	5513	за 20 24 г. ¹	29 938	(-)	29 604	-	(26 760)	(163)	-	-	-	(-)	32 619	(-)
	5533	за 20 23 г. ²	32 560	(-)	7 976	-	(10 539)	(59)	-	-	-	(-)	29 938	(-)
Итого	5500	за 20 24 г. ¹	1 183 693	(22 588)	1 478 980	-	(1 126 027)	(886)	140 143	-	x	(131 910)	1 535 760	(14 355)
	5520	за 20 23 г. ²	891 902	(-)	1 117 123	-	(825 256)	(76)	-	-	x	(22 588)	1 183 693	(22 588)

58

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴		На 31 декабря 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ³	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	221 574	207 219	59 233	36 645	54 050	54 050
в том числе: покупатели и заказчики	5541	221 574	207 219	59 233	36 645	54 050	54 050

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) ⁵	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁶	погашение	списание на финансовый результат ⁴		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	за 20 24 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	
	5571	за 20 23 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г. ¹	887 055	974 917	-	(791 642)	(818)	-	1 069 512
	5580	за 20 23 г. ²	666 889	882 741	-	(662 073)	(502)	-	887 055
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 24 г. ¹	239 224	296 692	-	(235 947)	(702)	-	299 267
	5581	за 20 23 г. ²	291 886	236 884	-	(289 425)	(121)	-	239 224
персонал организации	5562	за 20 24 г. ¹	4 386	849	-	(4 386)	(-)	-	849
	5582	за 20 23 г. ²	2 141	4 386	-	(1 844)	(297)	-	4 386
внебюджетные фонды	5563	за 20 24 г. ¹	49 556	67 670	-	(49 556)	(-)	-	67 670
	5583	за 20 23 г. ²	27 590	49 556	-	(27 590)	(-)	-	49 556
по налогам и сборам	5564	за 20 24 г. ¹	163 751	128 191	-	(163 751)	(-)	-	128 191
	5584	за 20 23 г. ²	145 808	163 751	-	(145 808)	(-)	-	163 751
авансы полученные	5565	за 20 24 г. ¹	72 405	87 388	-	(70 339)	(59)	-	89 395
	5585	за 20 23 г. ²	80 467	71 440	-	(79 418)	(64)	-	72 405
прочие кредиторы	5566	за 20 24 г. ¹	357 733	394 127	-	(267 663)	(57)	-	484 140
	5586	за 20 23 г. ²	118 997	356 724	-	(117 988)	(-)	-	357 733
Итого	5550	за 20 24 г. ¹	887 055	974 917	-	(791 642)	(818)	x	1 069 512
	5570	за 20 23 г. ²	666 889	882 741	-	(662 073)	(502)	x	887 055

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5590	73 015	94 967	102 166
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	73 015	94 967	102 166

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г.
Материальные затраты	5610	3 577 736	3 263 044
Расходы на оплату труда	5620	1 638 817	1 299 447
Отчисления на социальные нужды	5630	541 974	427 267
Амортизация	5640	122 852	114 495
Прочие затраты	5650	648 053	489 510
Итого по элементам	5660	6 529 432	5 593 763
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	133 313	200 597
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	152 457	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		11 306
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 510 288	5 805 666

7.0

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	199 426	258 719	(205 446)	(-)	252 699
в том числе: резерв на вознаграждение за выслугу лет	5701	118 601	29 000	(-)	(-)	147 601
предстоящая оплата отпусков	5702	80 825	229 719	(205 446)	(-)	105 098

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г. ¹		За 20 <u>23</u> г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
20 <u>24</u> г. ¹	5910	-	-	(-)	-
20 <u>23</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.

608



ПРОИЗВОДСТВО ОГНЕУПОРОВ С 1932 ГОД

Непубличное акционерное общество "Орден Трудового Красного Знамени и Дружбы народов
Первоуральский динасовый завод имени Ефима Моисеевича Гришпуна" (АО "ДИНУР")
623103, Россия, Свердловская область, г. Первоуральск, ул. Ильича, д. 1
Телефон: (3439) 278-952 E-mail: info@dinur.su www.dinur.ru
ОГРН 1026601501563 ИНН 6625004698/ КПП 668401001 ОКВЭД 23.20 ОКПО 00187085

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ОРДЕНОВ ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ И ДРУЖБЫ НАРО-
ДОВ ПЕРВУРАЛЬСКИЙ ДИНАСОВЫЙ ЗАВОД
ИМЕНИ ЕФИМА МОИСЕЕВИЧА ГРИШПУНА»
ЗА 2024 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Перечень нормативных ссылок
2	Сведения об организационной структуре Общества
3	Сведения о размере, структуре уставного капитала, сведения о размещенных ценных бумагах, акциях эмитента
4	Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям АО «ДИНУР»
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
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 2024 год. Планируемые изменения на 2025 год
15	Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности
16	Пояснения к существенным статьям баланса
17	Раскрытие информации о выручке и себестоимости, прочих доходах и расходах
18	Информация о связанных сторонах
19	События после отчетной даты
20	Исправление ошибок
21	Информация о непрерывности деятельности
22	Информация по прекращаемой деятельности
Приложение №1, №2	

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДИНУР» за 2024 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 2024 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 № 66и «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 Общества

Полное фирменное наименование: Непубличное акционерное общество «Орден Трудового Красного Знамени и Дружбы народов Первоуральский динасовый завод имени Ефима Моисеевича Гришпуна»

Сокращенное фирменное наименование: АО «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 – 5 представительств на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Представительства АО «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-КУЗБАСС, 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 АО «ДИНУР». Ответственность по обязательствам представительств несет АО «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, управляющий директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с п. 37 Устава непубличного акционерного общества «Орден Трудового Красного Знамени и Дружбы народов Первоуральский динасовый завод имени Ефима Моисеевича Гришпуна» высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции общего собрания акционеров, определены п. 44 Устава непубличного акционерного общества «Орден Трудового Красного Знамени и Дружбы народов Первоуральский динасовый завод имени Ефима Моисеевича Гришпуна». В соответствии с п. 49 Устава Общества количественный состав Совета директоров составляет 5 (пять) человек.

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

Таблица №1

Состав совета директоров

№ п/п	ФИО	Должность
1	Гришпун Вадим Ефимович	Председатель Совета директоров, должности в Обществе не занимает
2	Борзов Константин Владимирович	Управляющий директор, член Совета директоров
3	Белов Юрий Иосифович	Член Совета директоров, должности в Обществе не занимает
4	Устогов Сергей Николаевич	Начальник службы экономической безопасности, член Совета директоров
5	Симоненко Ирина Александровна	Член Совета директоров, должности в Обществе не занимает

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

Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены п. 55 Устава непубличного акционерного общества «Орден Трудового Красного Знамени и Дружбы народов Первоуральский динасовый завод имени Ефима Моисеевича Гришпуна». 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 – 21 882 475,22 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 членом Совета директоров Общества, компенсированных Обществом в течение отчетного года – 39 628,00 руб.

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

Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества общим собранием акционеров избирается ревизионная комиссия на срок до очередного годового общего собрания акционеров. Порядок деятельности и проведения заседаний ревизионной комиссии Общества регулируется Положением о ревизионной комиссии Общества, утвержденным общим собранием акционеров Общества, а также п. 74 Устава Общества.

С полным текстом Положения о ревизионной комиссии Общества 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 АО «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 2024 год по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1693 человек. Среднесписочная численность работников за 2023 год по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1 687 человек.

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

Уставный капитал АО «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 завершённых 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

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 2024 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 АО «ДИНУР»

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 2024 году:

- уплачен в бюджет НДФЛ в размере 21 954 590,00 руб.;
- уплачен в бюджет налог на прибыль в размере 8 286 283,00 руб.;
- выплачены дивиденды акционерам в размере 182 103 109,89 руб.;

- задолженность перед акционерами по неоплаченным дивидендам составляет 1 126 041,71 руб. по независящим от Общества причинам (возврат почтовых и банковских переводов).

30 мая 2024 года годовым общим собранием акционеров принято решение выплатить в денежной форме дивиденды по итогам 2023 года в размере 10,20 руб. на одну обыкновенную акцию. Начислено дивидендов по итогам 2023 года всего в размере 70 885 512,00 руб., из которых:

- в 2024 году уплачен в бюджет НДФЛ в размере 6 087 978,00 руб.;
- в 2024 году уплачен в бюджет налог на прибыль в размере 3 788 899,00 руб.;
- в 2024 году выплачены дивиденды акционерам в размере 60 739 649,80 руб.;

- в 2024 году задолженность перед акционерами по неоплаченным дивидендам составляет 268 985,20 руб. по независящим от Общества причинам (возврат почтовых и банковских переводов).

13 декабря 2024 года внеочередным общим собранием акционеров принято решение выплатить в денежной форме дивиденды по итогам 9 месяцев 2024 года в размере 42,70 руб. на одну обыкновенную акцию. Начислено дивидендов по итогам 9 месяцев 2024 года всего в размере 296 746 212,00 руб., выплата в декабре 2024 года не производилась.

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 АО «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 01.01.2024 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 31.12.2024г., 2023г., 2022г. составили соответственно 6 295 402 тыс. руб., 5 780 084 тыс. руб., 5 281 701 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 515 318 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 2024 года составила 126 руб. 95 коп.
 $882\,232\,994 / 6\,949\,560$, где 882 232 994 финансовый результата периода (прибыль), 6 949 560 средневзвешенный количество акций ($6\,949\,560 * 12/12$).

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 ($6\,949\,560 * 12/12$).

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.

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 ЛО41-01021-66/00317636

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 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 – Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно,

лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющие переданные полномочия РФ в сфере образования.

ГРН 2226600446983

Номер лицензии ЛО35-01277-66/00276128

Дата лицензии 16.11.2012

Дата начала действия лицензии 16.11.2012

Наименование лицензируемого вида деятельности – Лицензирование образовательной деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой частными образовательными организациями на территории инновационного центра «Сколково»)

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 2246600741968

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 полезных ископаемых;
- 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	2024 год
1	Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	7 025 661
2	Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов), %	95
3	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	1 615 503
4	Средняя заработная плата работников, руб.	76 827

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 2024 году осуществлялись поставки огнеупорных изделий как на территории России, так и в страны ЕАЭС.

Данные об инвестициях Общества, осуществленных в отчетном году:

В 2024 году инвестиции в промышленное строительство, реконструкцию и приобретение основных средств составили 259 040 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 АО «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 2023 году 65 764 435 руб.; в 2024 году составила 72 390 341 руб.
 за 2023 год от деятельности объектов ОПХ получен налоговый убыток в размере 76 303 968 руб., за 2024 год 93 280 334 руб.

11. Раскрытие информации по расчетам по налогу на прибыль

На 31.12.2024 года налог на прибыль к уплате не числится, на 31.12.2023 года числился к уплате налог на прибыль в размере 21 798 965,53 руб. и отражен в составе сальдо единого налогового счета по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Задолженность по налогу на прибыль на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

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 ПБУ 18/02).

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.

С 2025 года установленная законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составит 25%. Согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана по новой ставке налога на прибыль на 31.12.2024 года.

Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

Таблица №4
(тыс.руб.)

Наименование	2024 год		2023 год	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	Дт 09 Кт 99 -	(Дт 09 Кт 99) -	-	-
в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок	Дт 09 Кт 99 -	(Дт 09 Кт 99) -	-	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)	(Дт 99 Кт 77) 93 883	Дт 77 Кт 99 -	-	62 327
в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок	(Дт 99 Кт 77) 24 307	Дт 77 Кт 99 -	-	-

Отложенный налог на прибыль за 2024 г., 2023 г. составил соответственно 93 883 тыс. руб., - 62 327 тыс. руб.

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 2024 год

1. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации.
 $D 99.5 / K 68.1 = 247\,049\,057$ 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.
 $D 77 / K 99.5 = 93\,882\,780,12$ руб.
Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств и составляет 93 882 780,12 руб.
3. Расход по налогу на прибыль рассчитывается как сумма текущего налога и отложенного, формируется по счету 99.5 и составляет 340 931 837,12 руб.

Таблица №5

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	1 223 165	1 325 456
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(247 049)	(335 927)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(93 883)	62 327
Налог на прибыль (стр.2410)=стр.2411+2412	(340 932)	(273 600)

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 №6

Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

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:	2024	199 426	258 719	(205 446)	252 699
резерв на вознаграждение за выслугу лет	2024	118 601	29 000	(-)	147 601
предстоящая оплата отпусков	2024	80 825	229 719	(205 446)	105 098

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 2024 году Общество не заключало договоров простого товарищества.

14. Положение об Учетной политике 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 2024 год пересмотрена и утверждена приказом Общества № 477 от 29.12.2023г.

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 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

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

Нематериальные активы организации классифицируются по видам: изобретения, полезные модели.

При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости. Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Способ начисления амортизации осуществляется линейным способом, ежемесячно. Начисление и прекращение амортизации по НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА.

Доходные вложения в материальные ценности

В качестве доходных вложений в материальные ценности, приобретенных (поставивших) 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 №180и.

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.

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 АО «ДИНУР» и покупателями и заказчиками.

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

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 составил 14 355 тыс. руб.

Фонды

В 2024 году АО «ДИНУР» не создавал фонды потребления и накопления.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

С 1 января 2025 года вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 года вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество приняло решение о досрочном применении настоящего стандарта с 1 января 2025 года.

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

15. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 01 января 2024 г. федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н, и изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применило упрощенный ретроспективный подход в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020, согласно которому производится единовременная корректировка на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному):

- расходы будущих периодов, удовлетворяющие условиям признания нематериальных активов, реклассифицированы из стр. 1210 «Запасы» в состав нематериальных активов.

В отношении следующих изменений учетной политики Общество выбрало перспективный метод отражения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета):

- отражение в учете в качестве объектов нематериальных активов разрешений (лицензий) на осуществление видов деятельности, ранее учитываемых в составе текущих расходов.

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

Таблица №7
(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные на 31 декабря 2023г.		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		в текущей отчетности	в предыдущей отчетности		
АКТИВ					

Нематериальные активы	1110	663	0	663	Корректировка по упрощенному ретроспективному подходу первого применения ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020 Оборотные активы реклассифицированы: - в объекты НМА.
<i>в т.ч. нематериальные активы</i>	1110	663	0	663	
ИТОГО по разделу I	1100	1 363 927	1 363 264	663	
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	639 911	640 574	- 663	Расходы будущих периодов реклассифицированы в стр. 1110
<i>в т.ч. расходы будущих периодов</i>	1210	0	663	-663	
ИТОГО по разделу II	1200	5 530 290	5 530 953	0	
БАЛАНС	1600	6 894 217	6 894 217	0	

16. 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 2024 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2024, 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 2024 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.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств не создавался.

Информация о наличии и движении основных средств

Таблица №8
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²		в объект объектов		ликвидационная стоимость ³	переоценка		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²
						первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²		
Основные средства (без учета дозидных вложений в материальные ценности) -	5200	за 20 24 г. ¹	2 672 302	(1 923 318)	273 813	(20 643)	16 864	(113 554)	-	-	2 925 472	(2 016 008)
	5220	за 20 23 г. ¹	2 609 991	(1 829 122)	73 792	(11 481)	11 027	(166 223)	-	-	2 672 302	(1 923 318)
в том числе:	5201	за 20 24 г. ¹	454 877	(347 554)	12 721	(2 805)	1 207	(10 734)	-	-	464 793	(257 081)
Земли	5221	за 20 23 г. ¹	455 311	(238 810)	-	(434)	-	(10 744)	-	-	454 877	(247 554)
Создание и рекапитальные вложения	5202	за 20 24 г. ¹	211 423	(110 414)	-	(186)	80	(6 299)	-	-	211 237	(110 653)
	5222	за 20 23 г. ¹	211 423	(103 816)	-	-	-	(6 598)	-	-	211 423	(110 414)
Машин и оборудования	5203	за 20 24 г. ¹	1 818 521	(1 436 291)	229 354	(16 094)	16 042	(87 775)	-	-	2 031 811	(1 608 024)
	5223	за 20 23 г. ¹	1 768 283	(1 363 767)	58 826	(8 590)	8 570	(81 094)	-	-	1 818 521	(1 436 291)
Прочие объекты	5204	за 20 24 г. ¹	120 566	(99 436)	29 666	(228)	228	(5 565)	-	-	150 034	(104 773)
	5224	за 20 23 г. ¹	109 806	(97 681)	13 515	(1 725)	1 725	(3 280)	-	-	120 566	(96 436)
Прочие строительные и монтажные материалы	5205	за 20 24 г. ¹	35 838	(29 623)	2 072	(1 327)	1 327	(3 181)	-	-	36 563	(31 477)
	5225	за 20 23 г. ¹	35 121	(26 846)	1 449	(732)	732	(3 507)	-	-	35 838	(29 623)
Земельные участки и объекты индустриально-коммунального назначения	5207	за 20 24 г. ¹	31 047	(-)	-	(33)	-	(-)	-	-	31 014	(-)
	5227	за 20 23 г. ¹	31 047	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	31 047	(-)
Учтен в составе дозидных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 20 24 г. ¹	440 389	(73 926)	1 110	(-)	-	(9 298)	-	-	441 499	(83 226)
	5230	за 20 23 г. ¹	440 291	(66 215)	-	(5 892)	1 533	(9 248)	-	-	440 389	(73 926)
в том числе:	5231	за 20 24 г. ¹	440 389	(73 926)	1 110	(-)	-	(9 298)	-	-	441 499	(83 226)
земли	5231	за 20 23 г. ¹	440 291	(66 215)	-	(5 892)	1 533	(9 248)	-	-	440 389	(73 926)

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г. ¹	47 009	259 161	(-)	(273 813)	32 357
	5250	за 20 23 г. ²	15 591	105 632	(422)	(73 792)	47 009
в том числе:	5241	за 20 24 г. ¹	-	12 721	(-)	(12 721)	-
Здания, сооружения	5251	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
Машины и оборудование	5242	за 20 24 г. ¹	47 009	214 702	(-)	(229 354)	32 357
	5252	за 20 23 г. ²	15 591	90 666	(422)	(58 826)	47 009
Транспортные средства	5243	за 20 24 г. ¹	-	29 666	(-)	(29 666)	-
	5253	за 20 23 г. ²	-	13 515	(-)	(13 515)	-

Нематериальные активы

Учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

За отчетный период Обществом не создавались своими силами НМА.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом, ежемесячно.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

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.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение нематериальных активов не создавался.

Информация о наличии и движении нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	срок полезного применения ФСБУ 14/2022	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
				первоначальная стоимость ¹	накопленные амортизации и убытки от обесценения		выбыло		написано вкредитации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ¹	накопленные амортизации и убытки от обесценения
							первоначальная стоимость ¹	накопленные амортизации и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ¹	накопленные амортизации и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 24 г. ¹	663	11 460	(10 797)	780	(-)	-	(276)	-	-	-	12 240	(11 073)
	5110	за 20 23 г. ²	-	11 800	(11 712)	-	(1003)	940	(25)	-	-	-	10 797	(10 797)
в том числе патенты на изобретения, промышленный образец, модель	5101	за 20 24 г. ¹	-	364	(364)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	364	(364)
	5111	за 20 23 г. ²	-	1 267	(1 179)	-	(903)	840	(25)	-	-	-	364	(364)
исключительное право на использование технологии, программы	5102	за 20 24 г. ¹	-	10 433	(10 433)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	10 433	(10 433)
	5112	за 20 23 г. ²	-	10 433	(10 433)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	10 433	(10 433)
программы ЭОМ, базы данных	5103	за 20 24 г. ¹	370	370	(-)	780	(-)	-	(211)	-	-	-	1 150	(211)
	5113	за 20 23 г. ²	-	100	(100)	-	(100)	100	(-)	-	-	-	-	(-)
лицензии и разрешения	5104	за 20 24 г. ¹	293	293	(-)	-	(-)	-	(65)	-	-	-	293	(65)
	5114	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

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 №11
(тыс. руб.)

№ пп	Показатели	на начало 2024 года	на конец 2024 года
1	Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
2	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	887 055	1 069 512
2.1	поставщики и подрядчики	239 224	299 267
2.2	персонал организации	4 386	849
2.2	авансы полученные	72 405	89 395
2.3	по налогам и страховым взносам	213 307	195 861
2.4	прочие кредиторы	357 733	484 140

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2024г. по сравнению с началом 2024г. увеличилась на 182 457 тыс. руб. или на 21%.

Сведения о дебиторской задолженности

Таблица №12
(тыс. руб.)

№ пп	Показатели	на начало 2024 года		на конец 2024 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:	7 544	(-)	17 068	(-)
1.1	целевой заем	7 544	(-)	17 068	(-)
2	Краткосрочная дебиторская задолженность в том числе по группам:	1 176 149	(22 588)	1 518 692	(14 355)
2.1	покупатели и заказчики	825 136	(22 588)	1 092 635	(14 355)
2.2	авансы выданные	321 075	(-)	393 438	(-)
2.3	прочие дебиторы	29 938	(-)	32 619	(-)
Итого:		1 183 693	(22 588)	1 535 760	(14 355)

Дебиторская задолженность на конец 2024 года увеличилась по сравнению с началом 2024 года на 352 067 тыс. руб. или на 30 %. В общей сумме дебиторской задолженности наибольшая задолженность сложилась за товары, работы, услуги, которая составляет 71 % (1 078 280/1 521 405).

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 введен 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 2024 г., 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица №13
(тыс.руб.)

Виды налогов и сборов	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом-всего	5 571	3 843
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящим в ЕНП, в т.ч.:	5 571	3 440
налог на прибыль организаций	3 888	0
прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 683	3 440
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящим в ЕНП	0	403
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом-всего	195 862	213 307
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящим в ЕНП, в т.ч.:		0
налог на прибыль организаций	0	21 799
налог на добавленную стоимость	116 607	135 511
прочая задолженность по налогам и сборам	11 585	6 441
Задолженность по страховым взносам	63 715	49 556
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящим в ЕНП	3 955	0

17. 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 №14
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код графы Отчета о финансовых результатах	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Выручка	2110	7 363 342	7 019 063
Себестоимость продаж	2120	(5 707 863)	(5 119 247)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 655 479	1 899 816
Коммерческие расходы	2210	(241 513)	(197 499)
Управленческие расходы	2220	(560 912)	(488 920)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	853 054	1 213 397
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	485 671	225 256
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	322 769	365 985
Прочие расходы	2350	(438 329)	(479 182)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 223 165	1 325 456

При формировании показателей Отчета о финансовых результатах, курсовые разницы показаны развернуто. В соответствии с п. 22 ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (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.

18. Информация о связанных сторонах

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

К связанным сторонам Общество относит также организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Данная информация представлена в Таблицах в Приложении №1, №2.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании

Таблица №15

Связанная сторона	Доля в капитале, %	Категория связанной стороны
ООО «Периклаз»	50,00	Борзов Константин Владимирович
Гришпун Вадим Ефимович		Председатель Совета директоров
Белов Юрий Иосифович		Член Совета директоров
Устюгов Сергей Николаевич		Член Совета директоров
Симоненко Ирина Александровна		Член Совета директоров

19. 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.

20. 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. Исправления ошибок за 2024 год не было.

21. 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 2024 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 компаний-потребителей огнеупорной продукции, к таким относятся: черная и цветная металлургия, промышленность строительных материалов, машиностроение и др. Объем 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 объемов 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 определяются 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 АО «ДИНУР». Так же на изменение цены оказывают непосредственное влияние тарифы на электроэнергию, газ, железнодорожные перевозки. К изменению цены на продукцию АО «ДИНУР» может привести изменение платежеспособного спроса со стороны потребителей, которые, в свою очередь, зависят от экономической конъюнктуры в стране и на мировых рынках.

С февраля 2022 года Европейский союз, США и ряд других стран вводят новые санкции против России, российских граждан и юридических лиц, связанных с Россией. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Наблюдалась значительная волатильность курса российского рубля по отношению к иностранным валютам. В связи с волатильностью на финансовых рынках и ростом инфляционных рисков в течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку до 21%.

Российскими властями предпринимаются действия, направленные на предотвращение оттока капитала и стабилизацию рынков. Начиная с марта 2022 года Российская Федерация вводит временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, ограничения на выплаты в иностранной валюте кредиторам и акционерам нерезидентам, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, действие которых может продлиться неопределенное время.

В настоящий момент невозможно определить, в какой степени сложившиеся условия окажут влияние на производственные и финансовые показатели Общества, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне могут стабилизироваться макроэкономические показатели. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для митигации возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

22. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Обществом деятельность (часть деятельности) не прекращалась.

Управляющий директор

Главный бухгалтер

« 24 » марта 2025 г.



Шубина

Борзов

К.В. Борзов

Н.Г. Шубина

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

55

Информация по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 в руб.

Договор	Наименование работ/услуг	Объем операций, руб.	Поступление (отток) денежных средств в 2024 году	Неденежные средства, взаимозачеты и пр.	Форма расчетов	Сальдо на конец 31.12.2024 (с учетом сальдо на 01.01.2024г. «-» кредитовое, «+» дебетовое)
1	2	3	4	5	6	7
ООО «ПЕРИКЛАЗ»						
Договор займа № 1 от 16.11.2017	Займ и проценты по займу	112 359,52	2 250 000,00	0,00	Безналичная	8 646 749,98
Договор займа № 5 от 07.12.2017	Займ и проценты по займу	100 000,03	0,00	0,00		6 969 212,46
Договор займа № 9 от 05.04.2018	Займ и проценты по займу	119 999,99	0,00	0,00		7 985 589,01
Договор займа № 13 от 10.05.2018	Займ и проценты по займу	80 000,04	0,00	0,00		5 287 972,73
Договор займа № 17 от 21.06.2018	Займ и проценты по займу	150 000,01	0,00	0,00		9 856 849,48
Договор займа № 21 от 02.08.2018	Займ и проценты по займу	136 000,03	0,00	0,00		8 884 199,94
Договор займа № 25 от 11.10.2018	Займ и проценты по займу	100 000,03	0,00	0,00		6 504 109,72
Договор займа № 29 от 06.12.2018	Займ и проценты по займу	34 279,80	0,00	0,00		2 206 351,26
Договор займа № 33 от 23.05.2019	Займ и проценты по займу	197 999,99	0,00	0,00		12 484 645,87
Договор займа № 35 от 01.11.2019	Займ и проценты по займу	199 999,98	0,00	0,00		11 994 383,54
Договор займа № 37 от 23.07.2020	Займ и проценты по займу	49 999,98	0,00	0,00		2 804 303,33
Договор займа № 39 от 01.09.2020	Займ и проценты по займу	49 999,98	0,00	0,00		2 789 344,32
Договор займа № 41 от 25.09.2020	Займ и проценты по займу	49 999,98	0,00	0,00		2 778 603,20
Договор займа № 43 от 17.06.2021	Займ и проценты по займу	23 572,27	0,00	0,00		1 282 185,48
Договор аренды № 1/24 от 01.01.2024	Аренда помещения	21 964,92	21 964,92	0,00	Безналичная	0,00
Договор аренды № 2/24 от 01.07.2024	Аренда помещения	21 964,92	21 964,92	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 поставки № 1 от 16.05.2022	Поставка ТМЦ	816 520,00	816 520,00	0,00	Безналичная	0,00
Итого ООО «ПЕРИКЛАЗ», оплата в соответствии с условиями договоров						92 311 053,27

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью

56 (пятьдесят шесть) листов.

Директор
ООО "Интерправо"

26 марта 2025 г.

