

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2022 года
ООО «Волгоградвзрывпром»**

12 марта 2023г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Волгоградвзрывпром» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и включает информацию о деятельности предприятия с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

I. Информация о предприятии.

Основной вид деятельности – по ОКВЭД 43.11 - производство взрывных работ на открытых горных разработках и специальных взрывных работ на земной поверхности с применением допущенных действующим законодательством взрывчатых материалов и изделий на их основе (производство буровзрывных работ).

Деятельность осуществляется на основании выданной лицензия № ВМ-00-014450 от 10.12.2013г. «Деятельность, связанная с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения», срок действия лицензии – бессрочно и решение лицензирующего органа о переоформлении лицензии – приказ от 6 октября 2021 г. № 453-лп (акт проверки лицензирующим органом от 24.09.2021 № 11-05-20/11828).

Среднесписочная численность сотрудников за 12 месяцев 2022 г. – 114 человек.

По состоянию на 31.12.2022 на предприятии работает 125 человек.

Юридический адрес ООО «Волгоградвзрывпром»:

г.о. город-герой Волгоград, г. Волгоград, ул. им. Пархоменко, д. 3, офис 1

Почтовый адрес: 400087, г. Волгоград, ул. Пархоменко, дом 3, офис 1.

ООО «Волгоградвзрывпром» имеет обособленные подразделения:

- Волгоградский филиал;
- Себряковский филиал;
- Арчединский филиал;
- Вольский филиал;
- Пугачевский филиал;
- Жирновский филиал;
- Баскунчакский филиал.

Филиалы Предприятия не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденных Предприятием положений.

Учредителем и собственником Предприятия является Комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области.

Единоличным исполнительным органом ООО «Волгоградвзрывпром» является директор – Пристансков Роман Николаевич, назначенный распоряжением Комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области № 21-рд от 13.08.2018г, продлен срок действия трудового договора распоряжением Комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области № 20-рд от 13.08.2020 г. и трудовым договором от 10.06.2022г.

Уставной капитал ООО «Волгоградвзрывпром» на 100% состоит из денежных средств собственника.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Волгоградвзрывпром» за 12 месяцев 2022г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требования непрерывности деятельности.

В бухгалтерской отчетности за указанный отчетный год по каждому числовому показателю приводятся сравнительные данные за предшествующий отчетный период (периоды).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность предприятия подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Учетная политика ООО «Волгоградвзрывпром» разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в редакции последующих изменений и дополнений) и утверждена приказом по предприятию № 124 от 28.12.2021 г.

2. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (создание), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием, стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.
Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды или по годовой стоимости арендной платы.

3. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.
В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отсутствуют.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.
При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка определяется по складам и местам хранения по фактической стоимости приобретения.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на приобретение компьютерных программ и другие расходы, по которым целесообразно производить списание в течение нескольких отчетных периодов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между предприятием и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в бухгалтерском учете и соответствует Уставу предприятия.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Предприятие применяет общую систему налогообложения.

Распределение прибыли по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта РФ, не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений, находящихся на его территории.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

Расчет доли налогооблагаемой прибыли, приходящейся на обособленное подразделение организации осуществляется в специально разработанном регистре, форма которого определена в Перечне регистров налогового учета.

Порядок уплаты налога на прибыль:

- 1) в бюджет Волгоградской области налог и авансовые платежи уплачивается по месту регистрации головного предприятия;
- 2) в бюджет Ростовской области налог и авансовые платежи уплачиваются по месту регистрации Жирновского филиала;
- 3) в бюджет Астраханской области налог и авансовые платежи уплачиваются по месту регистрации Баскунчакского филиала;
- 4) в бюджет Саратовской области налог и авансовые платежи уплачиваются по месту регистрации Вольского филиала.

9. Признание доходов

Предприятие признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

10. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

11. Изменения в учетной политике предприятия на 2022 год

Учетная политика применяется последовательно, существенные изменения в 2022 году не вносились.

III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Предприятие внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

1. Основные средства

На конец отчетного периода балансовая стоимость имущества находящегося в собственности общества составила 37 217 тыс. рублей.

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года были приобретены следующие основные средства:

- «Буровой станок СБР-160А-24» стоимостью, 1 108 тыс. рублей предназначен для обеспечения бесперебойного бурения взрывных скважин в карьере АО «Себряковцемент» Себряковского филиала.

Произведена реконструкция объекта недвижимого имущества Себряковского филиала «Караульное помещение» на сумму 80 тыс. рублей – проведено паровое отопление.

Приобретены в лизинг следующие объекты основных средств:

- «Автомобиль LADA NIVA LEGEND» стоимостью 764 тыс. рублей каждый в количестве двух штук, предназначенные для перевозки работников Жирновского и Пугачевского филиалов к месту проведения работ.
- «Автомобиль УАЗ 220695-04» стоимостью 1 167 тыс. рублей, предназначенный для перевозки работников Арчединского филиала к месту проведения работ.
- «Компрессорная станция передвижная дизельная ЗИФ-ПВ-12/1,2» стоимостью 2 862 предназначена для подачи сжатого воздуха с целью обеспечения работы бурового станка на карьерах Арчединского филиала.

Данные о наличии и движении основных средств за период с 01.01.2022 по 31.12.2022г.

Группа		Первоначальная стоимость на 01.01.2022г.	Остаточная стоимость на 01.01.2022г.	Поступило	Выбыло	Амортизация	Первоначальная стоимость на 01.01.2022г.	Остаточная стоимость на 01.01.2022г.
1	Здания	3700483	2774244	80308	159949	78808	3620842	927667,2
2	Сооружения	879386	729812,8			9633	879386	139939,4
3	Машины и оборудование (кроме офиса)	12302964	9348271	4532919	1738941	743190	15096942	6182002
4	Транспортные средства	17635297	17185594	2693867	25400	458649	20303764	2684921
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	860941	678168,8		291616	19203	569325	146856,4
6	Земельные участки	27133276	27133276				27133276	27133276
ИТОГО:		62512346,8	57849366	7307094	2215906	1309484	67603534	37214662

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов для функционирования предприятия. Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности. Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты предприятия по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков. Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования в производственных целях или иного выбытия.

Расшифровка по статье "запасы"	2020 год	2021 год	2022 год
взрывчатые материалы	6989	5560	13823
материалы и спецодежда	1618	23678	3401
незавершенное производство	611	0	0
ГСМ	197	126	164
Итого:	9415	8053	18303

3. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Расшифровка дебиторской задолженности	2020 год	2021 год	2022 год
задолженность заказчиков	7107	8420	8819
задолженность поставщиков	359	695	3790
Прочие	675	2484	6458
Итого дебиторская задолженность:	8141	11599	19067

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1857	2 859
Касса организации	0	0
Итого денежные средства	1 857	2 859
Итого денежные эквиваленты	0	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 857	2 859

5. Капитал и резервы

5.1 Уставный капитал

Зарегистрированная величина уставного капитала на 31.12.2022 составляет 39 624 489 рублей.

5.2 Резервный капитал по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 016 959 рублей.

5.3 Чистые активы

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По состоянию на 31.12.2022 года у предприятия размер чистых активов составил 49 432 тыс. рублей.

6. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Расшифровка кредиторской задолженности	2020 год	2021 год	2022 год
задолженность поставщикам	4111	5825	7568
задолженность по заработной плате	2714	3161	4040
задолженность по обязательному страхованию	1544	2722	3926
задолженность по налогам и сборам	5099	4548	7048
Прочие	756	668	247
Итого кредиторская задолженность:	14224	16924	22829

7. Налоги

7.2 Налог на прибыль

Предприятие применяет одну систему налогообложения - общая система налогообложения. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджеты за 12 месяцев 2022 год составила 1 397 тыс. руб.

8. Выручка от продаж

Выручка от реализации за 12 месяцев 2022 года составила 239 068 тыс. рублей.

Данные о выручке по видам деятельности в тыс. рублях:

Вид деятельности	2020 год	2021 год	2022 год
производство буровзрывных работ	145246	149341	232658
услуги по хранению взрывчатых материалов	6298	6311	6410
реализация имущества	1441	37	0
Итого:	152985	155689	239068

9. Расходы

Расходы, связанные с реализацией услуг составили 224 620 тыс. рублей.

Данные о затратах на производство за 01.01.2022 по 31.12.2022г.г. (тыс. руб.)

Наименование затрат	2020 год	2021 год	2022 год
материальные затраты	67772	71669	114578
расходы на оплату труда	42343	44902	60963
отчисления на социальные нужды	14036	14859	19673
амортизация	1051	883	1310
прочие затраты	24542	24469	28094
Итого расходы по обычным видам деятельности:	149744	156782	224618

10. Прочие доходы и прочие расходы с расшифровкой

По строке 2340 указаны «Прочие доходы» отчетного года в сумме 1585 тыс. руб. в т.ч.:

- доходы, связанные с реализацией ОС - 1306 тыс. руб.
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества - 153 тыс. руб.
- прочие доходы - 126 тыс. руб.

По строке 2350 указаны «Прочие расходы» отчетного года в сумме 1463 тыс. рублей в т.ч.:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 87 тыс. рублей
- оплата услуг банков - 65 тыс. руб.
- прочие расходы – 1306 тыс. руб.

11. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Выданных и полученных обеспечений нет.

12. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ11/2008) связанными сторонами ООО «Волгоградвзрывпром» являются:

- Учредитель и собственник Предприятия - Комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области – расположен в г. Волгоград, ул. Новороссийская, д. 15.
- Директор – Пристансков Роман Николаевич (с 14.08.2018г.), гражданин Российской Федерации, проживающий в г. Волгограде. Денежная выплата единоличному исполнительному органу за 2022 год составила 1 515 431 рубль, за 2021 год – 1 476 411 рублей.

13. Инвентаризация имущества и обязательств

На дату составления отчетности 31.12.2022г. предприятием проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с приказом директора № 159 от 18.11.2022г. В инвентаризации принимали участие работники предприятия: материально ответственные лица, комиссия в составе 6 человек. По итогам инвентаризации имущества и обязательств излишков и недостач не выявлено. В отчетном периоде на предприятии ведутся только безналичные расчеты, кассовые операции не осуществляются.

13. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 величина чистых активов по бухгалтерскому балансу составила 49 432 тыс. руб. и 38 628 тыс. руб. соответственно. Отмечается увеличение чистых активов. Отсутствуют события и условия, которые могли бы породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Предприятие действует и будет действовать в обозримом будущем, не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

14. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 года, отсутствуют.

15. Репутационные риски

Руководство предприятия считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых предприятием товаров (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия предприятия в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются предприятием как несущественные.

Директор

ООО «Волгоградвзрывпром»

12.03.2023г.



Пристансков Р.Н.

Handwritten signature in blue ink.