

# **ПОЯСНЕНИЕ**

**к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год  
ООО «Тербунский гончар»**

Настоящие текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Тербунский гончар» за 2022 год, подготовленной по правилам, установленным учетной политикой ООО "Тербунский гончар", направленным на максимально полное раскрытие информации

Финансовая отчетность полностью соответствует требованиям федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», другим нормативным актам бухгалтерского законодательства, является единственной бухгалтерской (финансовой) отчетностью Организации и обеспечивает достоверное представление информации любым другим группам заинтересованных пользователей.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Тербунский гончар» (далее Общество) создано для производства керамического кирпича. Общество было зарегистрировано 19 января 2005 года ОГРН 1054800050315 Межрайонной ИФНС №2 по Липецкой области. Свидетельство серия 48 № 000718283. Юридический адрес- 399540, Россия, Липецкая область, с.Тербуны, ул. Дорожная, д.5.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе выдано МИФНС №2 по Липецкой области 19.01.2005г. (свидетельство серии 48 № 000113117). ИНН 4807006470, КПП 481501001. Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, другие необходимые реквизиты. Общество является юридическим лицом, имеет право открывать расчетные и иные банковские счета. Общество несет ответственность по всем своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

<b>2020 год</b>	<b>2021 год</b>	<b>2022 год</b>
157,2	166,1	168,9

## **Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины; добыча глины, песка, мела, известняка, супеси, суглинка, гравия; реализация глины, песка, мела, известняка, супеси, суглинка, гравия; транспортные и транспортно-экспедиционные услуги и др.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Предприятие является участником Национального проекта по повышению производительности труда и занятости, участником Особой экономической зоны «Тербуны» промышленно-производственного типа регионального уровня.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

1. Лицензия на право пользования недрами для разведки и добычи строит.песков на Алешкинской-I залежи Борковского месторождения ЛПЦ 80019 ТЭ до 16.11.2032г.

2. Лицензия на пользование недрами для добычи питьевых подземных вод для хозяйственно-питьевого и технологического водоснабжения предприятия . ЛПЦ 54412 ВЭ до 25.12.2042г.

3. Лицензия на пользование недрами для разведки и добычи глин для производства керамического кирпича на Казинской и Никольской залежи Михайловского месторождения. ЛПЦ 00005 ТЭ до 01.01.2025г.

## **Информация об органах управления**

Уставный капитал общества составляет 493 941 176 рублей и состоит из номинальной стоимости доли единственного участника.

АО «ЛИК» признано банкротом, в его отношении открыто конкурсное производство (21.08.2019 г., Дело №А36-13113/2018). В связи с этим произошла смена участника общества. Участник общества АО «Липецкая ипотечная корпорация» (АО «ЛИК», ИНН 4826037139), продало 8 апреля 2022г. на объявленных торгах №48047-1 от 29.12.2021г. долю в уставном капитале ООО «Сварог» ИНН 6164136594.

Юридический адрес: 123022, г. Москва, муниципальный округ Пресненский, ул.2-я Звенигородская, д. 13, стр.15, помещ.1/1

Изменилась форма собственности с гос.участия на частную.

ООО «Сварог» взял кредит в ПАО Сбербанк по кредитному договору №380В005ХХ. В качестве одного из обеспечений стала 100% доля в уставном капитале ООО «Тербунский гончар».

Конечными бенефициарами являются:

Фурсин Дмитрий Юрьевич           ИНН 772829309302 – доля владения 51%  
Карапетян Саркиз Николаевич   ИНН 235306976996 -   доля владения 49%

Исполнительным Органом управления общества является:

- Генеральный директор

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Участника Общества.

## **Информация об аудиторе**

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью "ЮКОН" (ОГРН 1197746225390). ООО «ЮКОН» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (ОРНЗ 11906031093).

## **Учетная политика.**

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского Учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94-н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом МИНФИНА РФ от 06.07.99г. №43н, приказом МИНФИНА РФ от 22.06.03г.

Налоговый учет ведется с применением регистров налогового учета.

В течение года в учетную политику по бухгалтерскому учету вносилось дополнение. Причиной внесения изменений явились изменения в законодательстве. Измененная учетная политика применяется с 01.01.2022 года.

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33): корректурным способом

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Критерий существенности. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет: 5% и более от валюты баланса. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на: 5% и более от валюты баланса

Учет материально-производственных запасов.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»: по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16) Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются: непосредственно в фактической себестоимости материалов. Материалы списываются: по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость готовой продукции оценивается: по нормативной себестоимости с учетом отклонений между фактической с/с и учетной ценой на счете 40 Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости. Незавершенное производство оценивается: по фактической производственной себестоимости. Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) между объектами калькулирования: не распределяются

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Товары учитываются: по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п. 21 ФСБУ 5/2019): в составе расходов на продажу. Товары списываются: по средней себестоимости (по взвешенной оценке). Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг): полностью

Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся: расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве, расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов, суммы начисленной амортизации производственных основных средств, расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, иные виды расходов

Учет основных средств.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020): альтернативный (единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода) В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб. Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020): иной критерий. В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020): стоимость и СПИ различаются более чем на 50% Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется: на забалансовых счетах Амортизация основных средств. Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020): линейным способом по всем группам Переоценка основных средств. После признания объект основных средств оценивается в бухучете (п.13, 16, 17 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости Порядок перехода на *ФСБУ 26/2020*.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020): перспективно

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (если это первый год применения ФСБУ 25/2018), организация (п. 51 ФСБУ 25/2018): не применяет ФСБУ 25/2018 По действующим договорам аренды при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется: упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательств по аренде, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018 (без ретроспективного пересчета) Доходы по операционной аренде признаются (п. 42 ФСБУ 25/2018): ежемесячно Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе (п. 47 МСФО (IFRS) 16): по строке 1150 с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами

Учет нематериальных активов.

Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации учитываются (Рекомендация Р-14/2011 КпР): в качестве расходов будущих периодов

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99): прочими доходами Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99): по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков организация использует: точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов

Раздел. Бухгалтерский учет (применение ПБУ 18/02). Применение ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется (п. 3 ПБУ 18/02):

непосредственно на счетах бухучета Учет расчетов по налогу на прибыль ведется: балансовым методом Учет ПНО и ПНА: ведется

Раздел. Налог на прибыль. Отчетный период. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ): I квартал, полугодие, 9 месяцев Доходы и расходы. Доходы и расходы для целей налогообложения признаются: по методу начисления Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 4 ст. 250 НК РФ): внереализационными доходами Выручка (доход) от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным технологическим циклом. Учет основных средств. Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. 259 НК РФ): нелинейным способом (по ОС из 1-7-й амортизационных групп) Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ): не начисляется По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется (в случае начисления амортизации линейным методом) (п. 7 ст. 258 НК РФ): с учетом срока эксплуатации ОС предыдущими собственниками Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации (ст. 259.3 НК РФ): не применяются Инвестиционный налоговый вычет (ст. 286.1 НК РФ): применяется Учет иного имущества, не являющегося амортизируемым. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ): в полной сумме по мере ввода имущества в эксплуатацию Учет материалов. Материалы списываются (п. 8 ст. 254 НК РФ): по средней стоимости Незавершенное производство (НЗП). К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся (п. 1 ст. 319 НК РФ): расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов суммы начисленной амортизации производственных основных средств расходы на приобретение работ и услуг производственного характера иные виды расходов (укажите какие) Учет товаров и транспортных расходов. Покупная стоимость товаров определяется (ст. 320 НК РФ): с учетом расходов, связанных с приобретением товаров Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ): по средней стоимости Налоговый учет резервов. Организация создает резерв (ст. 266, 267, 324.1 НК РФ): по сомнительным долгам на предстоящую оплату отпусков работникам Убыток от уступки права требования. Раздел. Налог на имущество организаций. Раздельный учет имущества. Стоимость недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, и сумма начисленной по нему амортизации учитываются (ст. 375 НК РФ): в регистре, форма которого утверждается приказом руководителя

Раздел. Налог на добавленную стоимость.

Облагаемые и необлагаемые НДС операции. Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется (п. 4 ст. 170 НК РФ): посредством аналитического учета без введения субсчетов Если в отчетном квартале доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов, то весь входной НДС в этом квартале (п. 4 ст. 170 НК РФ): подлежат вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ Распределение входного НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам. По ОС и НМА, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала и используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, входной НДС распределяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат обложению (освобождены

от обложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (п. 4.1 ст. 170 НК РФ); за квартал, в котором приобретено ОС или НМА

Для оценки последствий изменения учетной политики **ретроспективный метод не применяется** (п.15 ПБУ 1/2008).

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснение к Бухгалтерской отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

### **Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

### Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

### Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

## Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

## Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов с периодичностью ремонта ежегодно, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

## **Незавершенное строительство**

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

## **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Осуществлять формирование резервов под обесценение финансовых вложений в случаях выявления устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

## **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Формировать резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается ежегодно на отчетную дату по каждой обесцененной единице материально-производственных запасов, на основании анализа специализированными подразделениями;

## **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

## **Порядок создания резервов сомнительных долгов**

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н).

В состав резервов по сомнительным долгам включать существенную задолженность дебиторов, не погашенную в течение 6-ти месяцев с даты, установленной договором в полной сумме долга при наличии признаков неплатежеспособности дебиторов, а также задолженность дебиторов, не имеющих признаков неплатежеспособности в части долга, числящегося без погашения более 6-ти месяцев.

### **Порядок учета кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не производится.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами.

### **Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

### **Оценочные обязательства**

Осуществлять формирование оценочных обязательств, если в ходе финансово-хозяйственной деятельности организация принимает на себя определенные обязанности, связанные с уменьшением экономических выгод организации в порядке, предусмотренном с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Расходы, связанные с модернизацией производства признаются неизбежными и отражаются в составе оценочных обязательств.

## **Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

## **Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

## **Отложенные налоговые активы и обязательства**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

## **Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

## **Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о

связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

### **Показатели деятельности за 2022год**

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 168,9 человек. Среднегодовая заработная плата по предприятию составила 52 371,17 рублей.

Инвентаризация материальных ценностей, согласно учетной политике, принятой в обществе, производилась 1 раз за год. Инвентаризация незавершенного производства проводилась ежемесячно. Объекты основных средств, стоимостью до 100 тыс.рублей за единицу списывались на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию .

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.22. с учетом пересмотра сроков службы ОС составила 745 355 тыс.руб., накопленная амортизация за 2022 год составила 47 351 тыс.руб. В течении года введены в эксплуатацию ОС на сумму 22 363 тыс.руб.: аспирационная система, навес над технологическим оборудованием, автомобиль Фольксваген Мультиван, пылесос промышленный Даствром, модернизация оборудования- компонент оборудования на туннельную печь для флеш-обжига. Продано три легковых автомобиля.

Сумма затрат по капитальному вложению в ремонт тоннельной печи по состоянию на 31.12.22г. составила 31 тыс. руб..

Себестоимость кирпича произведённого составила 10,60 руб., проданного 10,35 руб..

В течении года продукции было реализовано на 619 928,48 тыс.руб. в количестве 40 071 577 шт.усл.к. по цене 15,47 руб. без НДС,. Реализовано одинарного кирпича 24 209 848 шт. по цене 13,72 руб, ., полуторного 7 356 144 шт. по цене 19,54 руб., одинарный евро 3 855 492 шт. по цене 11,52 руб. без НДС, евро утолщ. 29 040 шт. по цене 14,23 руб., изделия для стеновых плит 3 585 060 шт. по цене 27,64 руб..Продукция предприятиям продавалась по договорным ценам, сложившимся в данных регионах, с учётом конкурентоспособности нашей продукции с продукцией других заводов в этих регионах.

## Расчеты с покупателями и поставщиками

Сумма дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на конец года составляет 146 **934** тыс.руб., в т.ч.:

- поставщики и подрядчики 29 758 тыс.руб.
- покупатели 8 356 тыс.руб.
- прочие дебиторы 281 347 тыс.руб.
- по налогам и страх.взносам 6 222 тыс.руб.
- созданы резервы по сомнительным долгам (178 158) тыс.руб
- расчеты с сотрудниками 430 тыс.руб.
- НДС с авансов от поставщиков (1 022) тыс.руб.

Кредиторская задолженность Общества по строке 1520 Бухгалтерского баланса по состоянию на конец года составляет сумму 241 323 тыс. руб. и включает:

- поставщики и подрядчики 19 874 тыс.руб.
- покупатели 125 291 тыс.руб.
- по оплате алиментов 48 тыс.руб.
- по налогам и страх.взносам 28 101 тыс.руб.
- по дивидендам 21 379 тыс. руб.
- авансы по НДС (20 882) тыс.руб.
- прочее 17 512 тыс.руб.
- по расчетам по доле в УК 50 000 тыс.руб.

В соответствии с положениями Учетной политики по бухгалтерскому учету был начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 2 283 тыс.руб., списан на 3 680 тыс.руб.

В бухгалтерской отчетности в разделе «Отчет о движении денежных средств» в строку 4129 «прочие платежи» сумму 132 444 тыс.руб. включена сумма выданного беспроцентного займа ООО «Сварог» на сумму 102 770 тыс.руб.

## Налоги

Перечислено налогов, страховых взносов 117 851 тыс.руб..

Начислено налогов, страховых взносов 120 201 тыс.руб.

## Запасы

По состоянию на конец года 300 308 тыс.руб.:

- 1.Сырьё и материалы в сумме 125 681 тыс.руб.;
- 2.Незавершенное производство 11 390 тыс. руб.
- 3.Готовая продукция 76 448 тыс.руб.
- 4.Товары на продажу 57 790 тыс.руб.

В соответствии с положениями Учетной политики по бухгалтерскому учету запасы общества были протестированы на предмет обесценения, списан резерв под обесценение запасов по зап.частям на сумму 1 882 тыс.руб.

Для производства кирпича было завезено глины 74368 т тугоплавкой из карьера ООО «Пласт-Импульс», ООО «Пружинки», ООО «Недра-Керамик», ООО «Латненское месторождение сортовых глин».

## Операции со связанными сторонами:

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

1. АО «Липецкая ипотечная корпорация»- Участник общества до 07.04.2022г. :

- АО «ЛИК» погасил долг за нас перед ООО «Грос Ритейл» в сумме 16 822 тыс.руб. ;
  - мы произвели контрагентам АО «ЛИК» оплату как за третье лицо 500 тыс.руб..
- Расчеты не окончены.

2. АО завод стройматериалов «Елецкий»- владеем пакетом акций 21,68%:

- в аренде краны мостовые и козловые, арендные платежи на 720 тыс. руб.
- В течении года подали в суд на истребование задолженности по аренде кранов, займам в сумме 1 319 260,46 руб. Суд вынес решение в нашу пользу и назначил к выплате дополнительно проценты 200 917,77, госпошлину 28 202,00 руб., По аренде кранов 2 520 000,00 руб., проценты- 242739,00 руб., госпошлина 36 814,00 руб.. Расчеты не окончены.

3. ООО «Сварог» - Участник общества с 08.04.2022г.

- ООО «Сварог» оказывал нам консалтинговые услуги на сумму 9 120 тыс.руб.;
- мы сдали в аренду офис и площадку асфальтированную 76,6 тыс.руб.
- мы выдали учредителю беспроцентный займ на сумму 102 770 тыс.руб. срок возврата до 30.12.2027 год;
- стали поручителем и залогодателем по обязательствам ООО «Сварог» по кредитному договору № 380В005ХХ перед ПАО Сбербанк;
- проводили реализацию своей продукции на сумму 139 249 тыс.руб..

4. ООО «Строймаркетсервис» с 08.04.2022г. – один и тот же учредитель.

- продавали свою продукцию на сумму 76 366 тыс.руб. Расчеты закончены.

5. Фурсин Дмитрий Юрьевич- операции не производились.

6. Карапетян Саркиз Николаевич- операции не производились.

7. ООО «Пружинки» - доля владения 60% с июля 2022г.

- приобретали глину на сумму 45 172,76 тыс.руб.;
- производили горные работы на сумму 3 918,9 тыс.руб.

7.Руководящему составу предприятия за год были выплачены краткосрочные вознаграждения в сумме 9 389,03 тыс. руб. включая страховые взносы.

## Заемные средства

Погашена задолженность по кредитным обязательствам (с учетом начисленных и уплаченных процентов): (тыс.руб.)

Договор	Кредитор		Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода
---------	----------	--	--------------------------	--	-------------------------

			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	ООО «ГросРитейл»	сумма кредита		14 100,0	14100,0			
		проценты			3661,9			

### **Финансовые вложения**

По финансовым вложениям Общества текущая рыночная стоимость по акциям АО завод стройматериалов «Елецкий» не определяется. В июле приобрели долю ООО «Пружинки» 60% владения у Жежери Е.В. за 108 800 тыс. руб. Задолженность по оплате осталась 50 000 тыс.руб.. В связи с этим наложено обременение продавцом доли. Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе и в Таблице Пояснения. Раздел 3 Финансовые вложения с учетом обесценения.

В соответствии с положениями Учетной политики по бухгалтерскому учету финансовые вложения Общества были протестированы на предмет обесценения на 31.12.2020. Общество ежегодно тестирует это фин. Вложение на обесценение. Ситуация на 31.12.2022г. не улучшается.

По результатам был начислено 100% обесценение финансовых вложений. в уставный капитал АО «Завод стройматериалов «Елецкий» в сумме 17 503 тыс. руб. на основании следующих признаков об обесценении актива:

- начиная с 2017 года актив устойчиво демонстрирует динамику убыточной деятельности, деятельность не ведет%

- в 2020 году подано заявление о банкротстве должника (Дело А36-9852/2020):

- банковские счета общества заблокированы ФНС РФ (сумма неисполненных требований 17 175 826 руб.):

- отсутствуют известные ООО «Тербунский гончар» финансовые планы, позволяющие надеяться на финансовое оздоровление АО «Завод стройматериалов «Елецкий».

### **Депозиты**

Предприятие получило проценты от размещения средств на депозиты 5 873 тыс.руб.

### **Оценочные обязательства**

1) По судебным разбирательствам:

В течении года продолжались судебные разбирательства по вопросу вхождения в реестр кредиторов АО «Липецкая ипотечная корпорация» в рамках конкурсного производства.. Решения по ним приняты согласно требований конкурсного. Суммы долга признаны, но включены в очередь после удовлетворения требований кредиторов 4 очереди. Задолженность составляет 176 937 489,65 руб., резервы созданы на сумму 170 204 507,46 руб. за исключением сумм задолженности из реестра по текущим платежам, т.к. они будут погашены в ближайшее время.

По решению суда на истребование задолженности по займам, кранам по АО завод стройматериалов «Елецкий» резервы по сомнительным долгам составили 3 8367 840,14 руб.

2) оценочные обязательства по оплате отпусков, включая страховые взносы на сумму 8 498 тыс.руб.

Сумма оценочного обязательства по отпускам рассчитана по правилам, установленным учетной политикой.

## Финансовые результаты деятельности за 2022 год

По результатам работы Общества получена прибыль до налогообложения в размере 132 283 тыс.руб. в бух. учёте, в налоговом учёте прибыль 151 453 тыс.руб.. По налогу на прибыль использовали инвестиционный вычет в сумме 14 379 тыс.руб. Текущий налог на прибыль начислен в сумме 30 291 тыс.руб. Согласно требованиям учета, разница между бухгалтерским и налоговым учетом отражена как временные разницы и постоянные разницы. Условный доход составил 554,56 тыс.руб. Отложенный налог на прибыль списан в сумме 2 904 тыс.руб.

## Финансовый анализ ООО "Тербунский гончар" за 2022 год

Основной вид деятельности:

### Показатели за 2022 год

(В тысячах рублей)

Продажи	619	▲
	928	
Прибыль	119	▼
	275	
Чистые активы	1 109	▲
	754	

### Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	2,161	
Коэффициент быстрой ликвидности	0,908	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,372	
Коэффициент наличия собственных средств	0,771	
Рентабельность продукции	21,96	%
Рентабельность компании	19,24	%
Рентабельность активов	8,23	%
Рентабельность продаж	28,14	%
Оценка риска банкротства	Вероятность банкротства невысока	
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений	

## Имущество в залоге

ООО «ГросРитейл» после погашения задолженности вывел из залога имущество завода, включающее стоимость оборудования для производства керамического кирпича, завод, линия для послойной разгрузки вагонеток, прочее оборудование, квартиры, права по аренде карьера глин, нежилые помещения, снят залог с доли владения 21,68% АО завод стройматериалов «Елецкий».

По обязательствам ООО «Сварог» на сумму 250 000 тыс.руб. перед ПАО Сбербанк по кредитному договору №380B005XX заложено движимое и недвижимое имущество завода. Заложены производственное оборудование, транспортные средства на сумму 132 232 тыс.руб., недвижимость завода на сумму 172 768 тыс.руб., квартиры, нежилые помещения к продаже на сумму 69 889 тыс.руб. Выдано поручительство по этим же обязательствам.

Наложено обременение на долю в уставном капитале в размере 60% ООО «Пружинки» до полной оплаты. Залогодержатель- Жежеря Е.В.

## Имущество в аренде

В аренде у предприятия два земельных участка под лицензии по добыче полезных ископаемых- глины трепельной, песка строительного в с.Казинка , с.Борки,

## ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Группы рисков	Подверженность организации рискам	Описание рисков, концентрация	Механизм управления рисков	Изменения, Контроль
Финансовые риски, в т.ч.:				
Рыночные	Изменение рыночных параметров: - цены на товары, работы, услуги; - курсы иностранных валют	Контракты в валюте и условных единицах (1 у.е.=1 евро)	Сокращение рисков (частичная предоплата); Ограничение рисков (лимиты)	Ситуация стабильная и находится под контролем организации
Кредитные	Отгрузка товаров с отсрочкой платежа.	Наличие сомнительной дебиторской задолженности	Уклонение от риска (отказ от неприемлемого уровня риска); Мониторинг рисков (расчетов)	Ситуация стабильная и находится под контролем организации
Риски ликвидности	Организация способна своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства	Организация способна своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства (в т.ч. кредиторскую задолженность)	Мониторинг рисков; Анализ ликвидности и платежеспособности	Ситуация стабильная и находится под контролем организации
Правовые риски	Возможность возникновения рисков в случае изменения валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	Вероятность возникновения рисков в будущем	Мониторинг рисков; Уклонение от риска (отказ от деятельности, сопровождающейся неприемлемым уровнем риска)	Ситуация стабильная и находится под контролем организации

Страновые и региональные риски	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений
Репутационные риски	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений

Генеральный директор:  
ООО «Тербунский гончар»

Кутаев А.А..

Гл. бухгалтер  
31.03.2023г.

Харитонов И.Н.