

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННО-
КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА «ОГНЕУПОРСТРОЙ-ЛИПЕЦК»**

ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО ПКФ «Огнеупорстрой-Липецк» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью производственно-коммерческая фирма «Огнеупорстрой-Липецк».

Общество с ограниченной ответственностью производственно-коммерческая фирма «Огнеупорстрой-Липецк» зарегистрировано 21.05.2001 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1024840838340.

Юридический адрес: 398902, Липецкая обл, Липецк г, Юношеская ул, дом № 50, офис 1

Фактический адрес: 398902, Липецкая обл, Липецк г, Юношеская ул, дом № 50, офис 1

Уставный капитал Общества составил: 10 000 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
23.20	Производство огнеупорных изделий

1.3. Структура капитала, основные участники.

Участниками Общества являются:

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Скориков Виталий Павлович	16	16	16
Погорелов Андрей Николаевич	16	16	16
Курбатов Петр Викторович	34	34	34
Бирюков Иван Иванович	34	34	34

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

1.4.3. Исполнительный орган Общества – директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Скориков Виталий Павлович	01.02.2018-31.01.2023 01.02.2023-31.01.2028	Протокол № 16 от 22.01.2018 г. Протокол № 33 от 12.01.2023 г.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2023 г. дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2023 г. обособленные подразделения общества отсутствуют.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2023	2022г.	2021г.
Среднегодовая численность, чел	140	145	150
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	151	159	153

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Кривошеевой Анастасией Алексеевной.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подготовлена на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 05.12.2022 N 498-ФЗ) и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н (в ред. от 11.04.2018 №74н), иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также утвержденной руководителем организации Учетной политики.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 9 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной

политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.1. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Классификация по группам и видам ОС.

№ п/п	Группа	Вид
1	1	Здания и сооружения
2	2	Машины и оборудование
3	3	Транспортные средства
4	4	Производственный и хозяйственный инвентарь

Срок полезного использования (СПИ) определяется:

как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах);

Последующая оценка ОС

№ п/п	Группа	Способ
1	Группа 1	переоцененная (справедливая) стоимость
2	Группа 2	первоначальная стоимость
3	Группа 3	переоцененная (справедливая) стоимость
4	Группа 4	первоначальная стоимость

Периодичность переоценки ОС

Для группы 1 переоценка проводится один раз в 3 года;

Для группы 3 переоценка проводится на конец отчетного года.

Способ проведения переоценки

Корректировка балансовой стоимости.

Способ списания суммы накопленной дооценки

единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Периодичность начисления амортизации

Ежемесячно.

Начало (прекращение) начисления амортизации

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

№ п/п	Группа	Способ (нужно выбрать)
1	Группа 1	линейным способом
2	Группа 2	линейным способом
3	Группа 3	линейным способом
4	Группа 4	линейным способом

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются в сумме превышающие **100 000 тыс. руб.** являются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1150 «Основные средства».

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.2. Капитальные вложения

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые;
- создаваемые;
- улучшаемые;
- восстанавливаемые

2.3. Бухгалтерский учет Аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, по п. 12 ФСБУ 25/2018.

Порядок признания арендных платежей.

ежемесячно.

2.4. Запасы.

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

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2020).

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции:

Организация оценивает готовую продукцию по фактической себестоимости с применением в аналитическом учете учетной цены готовой продукции, в качестве которой принята плановая (нормативная) себестоимость изготовления одной единицы. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется. Отклонения фактической себестоимости от плановой учитываются на счете 43 «Готовая продукция» ежемесячно.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

2.5. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Моментом реализации готовой продукции в бухгалтерском учете признается момент перехода права собственности на товар от продавца к покупателю согласно условиям договора.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.6. Расходы на производство, управленческие (общехозяйственные) расходы

Прямые затраты на производство формируются из материальных расходов, зарплаты рабочих, амортизации оборудования и относятся на себестоимость продукции. Косвенные расходы на производство списываются в дебет счета 90 "Себестоимость продаж".

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

2.7. Кредиты и займы

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н, в редакции утвержденной Приказом Минфина от 06.04.2015 г. № 57н.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора. Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.8. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

2.10. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе: свернуто.

2.11. Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.12. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.13. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 7 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.14. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация активов и обязательств, проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 со следующей периодичностью:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства	2023	60 648	(5 593)	593	(2 466)	2 055	(3 632)				58 775	(7 171)
	2022	34 233	(19 042)	11 719	(395)	326	(4 813)		33 026		60 902	(5 848)

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Информация о капитальных вложениях:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	
Операции по приобретению, списанию, принятию к учету и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	261	593	-	(593)	261
	за 2022г.	261	11 719	-	(11 719)	261

У Общества за балансом учтено имущество, полученное в аренду:

Наименование Вида имущества (аренды)	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Аренда помещений	30 014	29 831	14 015
Аренда земли	26 438	26 438	26 438

3.2. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Основные средства	221	3	4
Оценочные обязательства и резервы	1 103	499	346
Резервы сомнительных долгов	8	98	170
Итого	1 332	600	520

3.3. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах представлена в таблице:

Наличие и движение запасов								
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себе-стоимость	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	Балансовая стоимость
					себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)		
Запасы - всего	за 2023г.	5 936	5 936	590 443	(586 727)	X	9 652	9 652
	за 2022г.	26 773	26 773	718 379	(739 216)	X	5 936	5 936
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	5 936	5 936	153 482	(149 766)	127 822	9 652	9 652
	за 2022г.	26 773	26 773	213 100	(233 937)	219 097	5 936	5 936
Готовая продукция	за 2023г.	-	-	177 240	(177 240)	2 049	-	-
	за 2022г.	-	-	223 465	(223 465)	95	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	113	(113)	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	-	-	259 647	(259 647)	-	-	-
	за 2022г.	-	-	281 701	(281 701)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	-	75	(75)	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2023 г. в организации не было выявлено наличия остатков, числящихся на балансе более 12 месяцев в связи с чем резерв на обесценения запасов не формировался.

3.4. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о структуре дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	69 427	34 255	32 736
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	2 735	2 689	8 330
Резерв по сомнительной задолженности, в т.ч.:	(40)	(489)	(849)
Прочая задолженность	11 970	620	2 605
Итого дебиторская задолженность:	84 092	37 075	42 822

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	5 061	26	3 189
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	5 061	26	3 189
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	5 061	26	3 189

3.6. Уставный капитал (стр. 1310)

Уставный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 10 (на 31 декабря 2022 года: 10, на 31 декабря 2021 года – 10) тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.7. Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340)

А) Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Переоценка внеоборотных активов	-	26 421	-

3.8. Нераспределенная прибыль (стр. 1370)

Нераспределенная прибыль общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 42 011 (31 декабря 2022 года: 12 063, 31 декабря 2021 года: 41 039).

В 2023 г. участниками общества было принято решение о распределении части чистой прибыли в сумме 9 000, оформленное протоколами общего собрания участников.

Сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2023 года 68 444 (на 31.12.2022 года – 38 494, на 31.12.2021 – 41 248). Чистые активы организации на 31 декабря 2023 года значительно превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

3.9. Заемные средства (стр. 1410, 1510)

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов. Структура долгосрочных и краткосрочных заемных средств представлена в таблице.

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Долгосрочные заемные средства всего (стр. 1410)	12 100	-	-
В том числе:			
Кредиты	2 100	-	-
Займы	10 000	-	-
Краткосрочные заемные средства всего (стр. 1510)	11	-	-
В том числе:			
Кредиты	11	-	-

3.10. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Основные средства	2 099	1 594	1 666
Итого:	2 099	1 594	1 666

3.11. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным			16
НДС по авансам полученным			(3)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	35 345	26 197	40 818
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	22 127	29 983	197
Авансы полученные	75		
Расчеты с учредителями			3 000
Прочая кредиторская задолженность	9 736	4	
Итого кредиторская задолженность:	67 283	56 184	44 028

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 и 2021 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Штрафы	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2		3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2021 г. (на начало текущего периода)	1 404		487	1 890
Признано в 2022 году (в текущем)	1 868	114	576	2 558
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2022 году (в текущем)	(1 266)		(412)	(1 678)
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на конец текущего периода)	2 005	114	651	2 770
Признано в 2023 году (в текущем)	5 610		5 610	5 610
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (в текущем)	(2 012)	(114)	(577)	(2 703)
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на конец текущего периода)	4 559		1 118	5 677

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 г. и 2022 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Деятельность автомобильного грузового транспорта	1 014	656
Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом	1 492	1 402
Производство огнеупорных изделий	377 778	340 058
Итого:	380 284	342 116

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

В деятельности Общества отсутствует информация по договорам, бухгалтерский учет по которым ведется согласно ПБУ 2/2008

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Материальные затраты	(148 608)	(219 890)
Расходы на оплату труда	(85 747)	(28 153)
Отчисления на социальные нужды	(20 647)	(8 844)
Амортизация	(3 632)	(4 813)
Прочие затраты	(56 302)	(6 545)
Итого:	(314 936)	(268 245)

4.3. Проценты к получению (стр. 2320)

Проценты к получению	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Депозиты	675	913

4.4. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Проценты по кредитам	(827)	-

4.5. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Доходы от реализации основных средств		775
Доходы от реализации прочего имущества	1 320	324
Резерв по сомнительным долгам	488	851
Прочие доходы	158	4
Итого доходы	1 966	1 954

4.6. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств		(67)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(1 019)	(235)
Налоги и сборы	(424)	(340)
Расходы на услуги банков	(219)	(223)
Резерв по сомнительным долгам	(40)	(490)
Безвозмездная передача	(136)	(211)
НДС не принят к зачету, штраф, пени		(54 445)
Прочие расходы	(13 445)	(1 043)
Итого расходы	(15 283)	(57 054)

4.7. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20 %.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2023 г. и 2022 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	51 879	(18 392)
2	Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(10 376)	(3 678)
3	Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	12 770	55 219
4	Постоянный налоговый расход (доход)	(2 554)	11 044
5	Вычитаемые временные разницы	6 662	3 000
6	Изменение ОНА	732	80
7	Налогооблагаемые временные	10 496	7 969
8	Изменение ОНО	506	72
9	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	65 783	37 698
10	Ставка по налогу на прибыль	20%	20 %
11	Налог на прибыль	(13 157)	(7 540)

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

5.1 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентом, который является связанной стороной.

К операциям со связанными сторонами относятся операции по аренде имущества.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1.	Курбатов Петр Викторович	Участник общества	Аренда имущества
2.	Бирюков Иван Иванович	Участник общества	Аренда имущества

5.2. Бенефициарные владельцы

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Курбатов Петр Викторович	РФ	34 %
Бирюков Иван Иванович	РФ	34 %

5.3 Данные об операциях со связанными сторонами

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.23	01.01.22	2023	2022	2023	2022	31.12.23	31.12.22
Аренда имущества Курбатов П.В.	0	0	18 390	8 150	25 015	8 150	6 6250	0
Аренда имущества Бирюков И.И.			16 436	5 834	16 436	5 834		

5.4 Основной управленческий персонал (АУП)

В состав управленческого персонала входят:

- Директор;
- Директор по экономике и финансам;
- Коммерческий директор.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подписания бухгалтерской отчетности не выявлены факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2023 год, 31.12.2022 год и 31.12.2021 год у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков.

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2 770	5 610	(2 703)	5 677
в том числе:				
Резерв ежегодных отпусков	2 656	5 610	(2 589)	5 677

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

8. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 год и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

9. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

9.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целом, экономическая ситуация в России в 2023 году остается нестабильной, но при этом результаты деятельности Общества показывают стабильно положительную динамику. Важным фактором для успешного бизнеса в России остается адаптация к новым условиям и поиск новых возможностей для роста.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

9.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

9.3. Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков. Отсрочка платежа представляется добросовестным контрагентам, с которыми финансово-хозяйственная деятельность ведется на протяжении многих лет.

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

9.4. Валютный риск

Общество не подвергается валютному риску, поскольку не проводит операций в иностранной валюте.

9.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах и не прогнозирует их появление в обозримом будущем.

9.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

10. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При этом Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Обществом был пересмотрен график платежей контрагентам, сроки выплаты были изменены и смещены, были обозначены приоритеты по оплатам: заработная плата, налоги.

В связи с принятыми нами мерами и вышеперечисленными сложившимися условиями ведения хозяйственной деятельности у нас отсутствуют значительные сомнения в

способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 год, и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Директор _____  В.П. Скориков

Главный бухгалтер _____  А.А. Кривошеева

«20» марта 2024 г.