

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Модуль Сервис» за 2023 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Модуль Сервис» зарегистрировано МРИ ФНС № 2 по Орловской области 18.07.2005 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1055742016395. ИНН /КПП организации 5751029355/575401001. Адрес место нахождения: 302038, Орловская область, м.о. Орловский, улица Раздольная, зд. 105Г, помещ. 2

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Средняя численность работников составила 271 человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Воробьев Сергей Александрович.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Филиалы и представительства отсутствуют. Зарегистрировано одно обособленное подразделение:

01.07.2022 г. на учет было поставлено обособленное подразделение ОП «Санфлор Логистика», по месту нахождения обособленного подразделения: 143916, Московская обл, Балашиха г, Никольско-Архангельский мкр, 8-я линия ул., владение 13, строение 1, скл.8.. Зарегистрировано ОП в ИФНС по г. Балашихе Московской области и присвоен КПП 500145001

обособленное подразделение «КУРГАН» ООО «Модуль Сервис», поставленное на учет 01.06.2021 г. по месту нахождения обособленного подразделения: 640006, Россия, Курганская область, г. Курган, ул. Куйбышева, д. 144, строение 47. и зарегистрированное в УФНС России по Курганской области с присвоенным КПП 450145001 в процессе реорганизации ООО «Модуль Сервис» было выделено в отдельное юридическое лицо ООО «Завод Цветного Литья» ИНН 4500012185 и зарегистрировано 21.12.2023 г. в УФНС России по Курганской области с присвоенным КПП 450145001 по тому же адресу регистрации.

Реорганизация в форме выделения производилась на основании решения единственного участника ООО «Модуль Сервис» от 28.08.2023 г. Имущество, переданное в собственность вновь образованного юридического лица отражено в передаточном акте, утвержденном 28.08.2023 г. и разделительным балансом при реорганизации.

1. Раскрывая информацию об аффилированных лицах и связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н, сообщаем, что таковой для ООО «Модуль Сервис» является Индивидуальный предприниматель Воробьев Сергей Александрович, деятельность которого заключается в производстве мебели по индивидуальным заказам, гражданин Воробьев Сергей Александрович и ООО «Завод Цветного Литья» ИНН 4500012185

Он же является признанным бенефициарным владельцем по:

- качественный критерий – возможность влияния и контроля за деятельностью организации;
- количественный критерий – доля прямого участия в капитале свыше 50% (в данном случае 100%).

К операциям со связанной стороной в 2023 году относятся:

- аренда нежилых помещений, земельного участка, производственного оборудования, поставки товарно-материальных ценностей, услуг по доставке и изготовлению мебели и предоставление займов:

договор аренды 16_АР от 30.06.2020 (ИП) гашение долга полностью

договор аренды 17_АР от 31.05.2021 (ИП) на сумму 1 604 000 руб. – гашение долга

договор аренды 18_АР3 от 25.11.2021 (ИП) на сумму 36 000 руб.

договор аренды ОС № 1/ОБ-25-01-21 от 25.01.2021 на сумму 64 000 руб. – закрытие расчетов;

договор аренды оборудования № 2/ОБ-21 от 30.12.2021 на сумму 35 000 руб.- закрытие расчетов;

договор аренды оборудования № 3/ОБ-22 от 31.01.2022 на сумму 35 000 руб.- закрытие расчетов;

договор аренды оборудования № 4/ОБ-22 от 01.04.2022 на сумму 1 260 000 руб. – закрытие расчетов;

договор аренды оборудования № 5/ОБ-22 от 20.06.2022 на сумму 210 000 руб. – закрытие расчетов;

- услуги по изготовлению мебели:

договор подрядных работ № 140127 от 27.01.2014 г. на сумму 14 021 276,00 – гашение долга;

- поставка ТМЦ:

Договор поставки ТМЦ № 3012/16 от 30.12.2016г. на сумму 2 652 816,92 руб.

- займы:

Договор займа № 18/0518 от 18.05.2018 г. на сумму 3 650 000,00 руб. – гашение долга;

Договор займа № 1 от 11.05.2021 г. на сумму 4 600 000,00 руб. – гашение займа;

Договор займа № 2 от 09.06.2021 г. на сумму 2 000 000,00 руб. – полное гашение займа;

договор о предоставлении беспроцентного займа № 5 от 27.07.2023г на сумму 3 400 000 руб.;

договор о предоставлении беспроцентного займа №23/0301 от 01.03.2023г на сумму 5 000 000 руб.;

договор о предоставлении беспроцентного займа №23/0721 от 21.07.2023г на сумму 3 000 000 руб.;

В 2022 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- аренда нежилых помещений, земельного участка, производственного оборудования, поставки товарно-материальных ценностей, услуг по доставке и изготовлению мебели и предоставление займов:

договор аренды 15_АР от 31.08.2019 (ИП) – гашение долга полностью
договор аренды 16_АР от 30.06.2020 (ИП) на сумму 2 100 000 руб. гашение долга
договор аренды 17_АР от 31.05.2021 (ИП) на сумму 1 282 736 руб.
договор аренды 18_АР от 30.04.2022 (ИП) на сумму 2 565 472 руб.
договор аренды 18_АРЗ от 25.11.2021 (ИП) на сумму 45 000 руб.
договор аренды ОС № 1/ОБ-25-01-21 от 25.01.2021 на сумму 192 000 руб.
договор аренды оборудования № 2/ОБ-21 от 30.12.2021 на сумму 1 830 000 руб.
договор аренды оборудования № 3/ОБ-22 от 31.01.2022 на сумму 1 530 000 руб.
договор аренды оборудования № 4/ОБ-22 от 01.04.2022 на сумму 1 620 000 руб.
договор аренды оборудования № 5/ОБ-22 от 20.06.2022 на сумму 224 320 руб.
- услуги по изготовлению мебели:
договор подрядных работ № 140127 от 27.01.2014 г. – гашение долга;
- займы:
договор о предоставлении беспроцентного займа №22/1130 от 30.11.2022г
на сумму 3 000 000 руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г., составила:
ИП Воробьев С.А.

- Договор аренды 17_АР от 31.05.2021 (ИП) на сумму 1 923 524 руб.
- Договор аренды 18_АР от 30.04.2022 (ИП) на сумму 2 565 472 руб.
- Договор аренды 18_АРЗ от 25.11.2021 (ИП) на сумму 32 000 руб.
- Договор аренды 20_АРЗ от 30.09.2023 (ИП) на сумму 12 000 руб.
- Договор услуги изготовления (ИП) на сумму 4 710 850 руб.
- Договор о предоставлении беспроцентного займа №22/1130 от 30.11.2022 на сумму 3 000 000 руб.
- Договор о предоставлении беспроцентного займа №23/0301 от 01.03.2023 на сумму 5 000 000 руб.
- Договор о предоставлении беспроцентного займа №23/0723 от 21.07.2023 на сумму 3 000 000 руб.
- Договор о предоставлении беспроцентного займа № 1 от 11.05.2021 г. на сумму 1 400 000 руб.
- Договор о предоставлении беспроцентного займа № 3 от 07.07.2021 г. на сумму 6 000 000 руб.
договор о предоставлении беспроцентного займа № 5 от 27.07.2023г
на сумму 3 400 000 руб.;

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г., составила:
ИП Воробьев С.А.

- Договор аренды 16_АР от 30.06.2020 (ИП) на сумму 1 428 тыс. руб.
- Договор аренды 17_АР от 31.05.2021 (ИП) на сумму 3 528 тыс. руб.
- Договор аренды 18_АР от 30.04.2022 (ИП) на сумму 2 565 тыс. руб.
- Договор аренды 18_АРЗ от 25.11.2021 (ИП) на сумму 5 тыс. руб.
- Договор аренды оборудования №3/ОБ/22 от 31.01.2022 на сумму 5 тыс. руб.

- Договор аренды оборудования №4/ОБ/22 от 01.04.2022 на сумму 180 тыс. руб.
- Договор аренды оборудования №5/ОБ/22 от 20.06.2022 на сумму 35 тыс. руб.
- Договор аренды основных средств №1/ОБ-25-01-21 от 25.01.2021 на сумму 16 тыс. руб.
- Договор услуги изготовления (ИП) на сумму 18 732 тыс. руб.
- Договор о предоставлении беспроцентного займа № 1 от 11.05.2021 г. на сумму 6 000 000 руб.
- Договор о предоставлении беспроцентного займа №2 от 09.06.2021 на сумму 2 000 тыс. руб.
- Договор о предоставлении беспроцентного займа № 3 от 07.07.2021 г. на сумму 6 000 000 руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2022 г., составила:
ИП Воробьев С.А.

- Договор поставки №03/02/20 от 03.02.2020 на сумму 5 тыс. руб.
- Договор поставки №3012/16 от 30.12.2016 на сумму 157 тыс. руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2023 г., составила:
ИП Воробьев С.А.

- Договор поставки №3012/16 от 30.12.2016 на сумму 774 316 руб.

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование строки	2023 год	2022 год
Поступило денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:	2 042, 60	1 208, 20
- поставка ТМЦ	2 042,60	1 208,20
Направлено денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:	15 747,30	26 853,34
- аренда нежилых помещений	1 668,50	8 720,49
- аренда земельного участка	8,00	44,70
- аренда производственного оборудования	0,00	5 203,32
- поставка ТМЦ	0,00	34,83
- услуги по изготовлению мебели	14 021,30	12 850,00
- услуги доставки	49,50	0,00
Направлено денежных средств по инвестиционной деятельности всего, в том числе:	-	-

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.
В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

2. Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Главный бухгалтер) составило:

за 2022 год в сумме 1 967,8 тыс. руб.

за 2023 год в сумме 2 729,3 тыс. руб.

3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2022 год составили: 932 728 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2022 год представлены следующими видами деятельности:

Основной вид деятельности:

- производство мебели (ОКВЭД 31.0) с выручкой 711 555 тыс. руб.

Дополнительные виды деятельности:

- Изделия крепежные и винты крепежные (ОКВЭД 25.94.1) с выручкой 77 373 тыс. руб.

- Изделия столовые, кухонные и бытовые и их детали из черных металлов (ОКВЭД 25.99) с выручкой 86 908 тыс. руб.

- Петли, арматура крепежная, фурнитура и аналогичные изделия для автотранспортных средств, дверей, окон, мебели; аналогичные детали из драгоценных металлов (ОКВЭД 25.72.14.) с выручкой 52 186 тыс. руб.

- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы; механическая обработка металлов (ОКВЭД 25.6) с выручкой 4 539 тыс. руб.

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20) 167 тыс. руб.

Доходы от реализации за 2023 год составили: 803 531 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности:

Основной вид деятельности:

- производство мебели (ОКВЭД 31.0) с выручкой 461 151 тыс. руб.

Дополнительные виды деятельности:

- Изделия крепежные и винты крепежные (ОКВЭД 25.94.1) с выручкой 134 674 тыс. руб.

- Изделия столовые, кухонные и бытовые и их детали из черных металлов (ОКВЭД 25.99) с выручкой 24 695 тыс. руб.

- Замки из драгоценных металлов (ОКВЭД 25.72.12) с выручкой 68 474 тыс. руб.

- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы; механическая обработка металлов (ОКВЭД 25.6) с выручкой 6 463 тыс. руб.

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90) с выручкой 107 035 тыс. руб.

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20) 1 029 тыс. руб.

4. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 541 558 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- производство мебели (ОКВЭД 31.0) – 337 952 тыс. руб.

- Изделия крепежные и винты крепежные (ОКВЭД 25.94.1) - 70 705 тыс. руб.

- Изделия столовые, кухонные и бытовые и их детали из черных металлов (ОКВЭД 25.99) - 41 880 тыс. руб.
- Петли, арматура крепежная, фурнитура и аналогичные изделия для автотранспортных средств, дверей, окон, мебели; аналогичные детали из драгоценных металлов (ОКВЭД 25.72.14.) с выручкой 51 159 тыс. руб.
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы; механическая обработка металлов (ОКВЭД 25.6) с выручкой 3 203 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 581 395 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- производство мебели (ОКВЭД 31.0) – 291 981 тыс. руб.
- Изделия крепежные и винты крепежные (ОКВЭД 25.94.1) – 128 300 тыс. руб.
- Изделия столовые, кухонные и бытовые и их детали из черных металлов (ОКВЭД 25.99) - 7 338 тыс. руб.
- Замки из драгоценных металлов (ОКВЭД 25.72.12) - 51 223 тыс. руб.
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы; механическая обработка металлов (ОКВЭД 25.6) - 10 064 тыс. руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 373 603 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль в сумме 169 170 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 43 168 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- возмещение процентов по кредитному договору 1 221 тыс. руб.;
- доходы связанные с покупкой/продажей валюты 15 938 тыс. руб.;
- доходы от оприходования ТМЦ 6 941 тыс. руб.;
- курсовые разницы 16 388 тыс. руб.;
- доходы от восстановления резервов по сомнительным долгам 644 тыс. руб.;
- доходы от корректировок реализаций прошлого периода 2 008 тыс. руб.;
- прочие 148 тыс. руб.

Проценты к получению на сумму 105 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 42 778 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- доходы от реализации основных средств 21 592 тыс. руб.;
- доходы от реализации прочего имущества 4 451 тыс. руб.

- доходы, связанные с покупкой/продажей валюты 2 311 тыс. руб.;
- доходы от оприходования ТМЦ 9 426 тыс. руб.;
- курсовые разницы 252 тыс. руб.;
- доходы от восстановления резервов по сомнительным долгам 2 010 тыс. руб.;
- доходы от корректировок реализаций прошлого периода 1 104 тыс. руб.;
- восстановление резерва на отпуск 267 тыс. руб.;
- премии, вознаграждения от покупателей 556 тыс. руб.
- штрафы, пени, неустойки полученные за нарушение договоров 65 тыс. руб.
- прочие 387 тыс. руб.

Проценты к получению отсутствовали.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 38 775 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- расходы, связанные с покупкой/продажей валюты 16 712 тыс. руб.;
- курсовые разницы 12 545 тыс. руб.;
- расходы от корректировок реализаций прошлого периода 4 528 тыс. руб.;
- расходы от начисления резервов по сомнительным долгам 1 718 тыс. руб.;
- услуги банка 1 505 тыс. руб.;
- прочие 1 767 тыс. руб.

Проценты к уплате на сумму 18 394 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 33 290 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- расходы от реализации основных средств 14 640 тыс. руб.;
- расходы от реализации прочего имущества 4 404 тыс. руб.;
- расходы от корректировок реализаций прошлого периода 2 153 тыс. руб.;
- расходы, связанные с покупкой/продажей валюты 2 281 тыс. руб.;
- курсовые разницы
- расходы от начисления резервов по сомнительным долгам 2 325 тыс. руб.;
- расходы от списания дебиторской задолженности 1 204 тыс. руб.;
- списание бой/брак при хранении и транспортировке, прочие списания 2 634 тыс. руб.;
- недостатки по результатам инвентаризации 1 028 тыс. руб.
- услуги банка 587 тыс. руб.;
- вознаграждение за предоставление независимой гарантии по кредиту 673 тыс. руб.

- прочие списания – 535 тыс. руб.

Проценты к уплате банку на сумму 22 138 тыс. руб.

Проценты по арендным платежам 1 176 тыс. руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 615 686 руб.

Условный доход по налогу на прибыль составил 3 107 796 руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

Результатом применения ПБУ 18/02 в учете является возникновение постоянных и временных разниц.

Причины таких расхождений в следующем:

а) отложенные налоговые активы и обязательства:

- формирование резервов

в бухучете формируется оценочное обязательство по расходам на отпуска работников и резерв на гарантийные обязательства по ремонту мебели, в налоговом учете расходы отражаются фактически понесенным расходам;

- различия в первоначальной стоимости основных средств и суммы амортизационных отчислений в связи с начислением организацией расходов на капитальные вложения по п. 1.1 ст. 259 НК РФ в налоговом учете;

б) постоянные налоговые активы

- организация несет расходы сверх норм естественной убыли на хранение и транспортировку керамических изделий (умывальников, раковин, pedestалов и пр.) которые она учитывает в бухучете, но не признает при расчете налога на прибыль.

9. Основные положения учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 30.12.2022 № 238.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в

деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость:

- для производственного оборудования, на котором непосредственно производится готовая продукция предприятия лимит стоимости устанавливается в размере 40 тыс. руб.;

- для объектов для общехозяйственных и коммерческих нужд организации лимит стоимости устанавливается в размере 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 этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания,
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование.

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

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части,

приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 г.

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

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

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

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

10. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату. На 31.12.2023 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 8 151 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 3 646.

Резерв по сомнительным долгам сформирован по просроченной задолженности на сумму 1 461 тыс. руб.

Резерв под гарантийные обязательства на 2024 год создан в размере, использованном в текущем периоде, и составил 443 тыс. руб.

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

а) резерв в отношении запасов готовой продукции, отгруженных покупателю и учитываемых на отчетную дату на счете 45 "Товары отгруженные":

- не создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, превышающая (без учета НДС) фактическую себестоимость отгруженных запасов и затрат на продажу;
- создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, которая (без учета НДС) меньше фактической себестоимости отгруженных запасов и затрат на продажу. По таким запасам резерв создается на разницу между их фактической себестоимостью, затратами на продажу и договорной ценой (без учета НДС).

(Основание: п. 29 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008, Рекомендация БМЦ Р-19/2011 КнР "Резерв для запасов по заключенным договорам")

б) Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). (Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

в) Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации был создан на 245 тыс. руб. На конец 2023 года резерв под снижение стоимости не менялся.

11. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

- Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

- К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

- Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.
- Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».
- Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).
- Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

12. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 составила 1 745 тыс. руб. (за декабрь 2023 года выплата зарплаты была произведена 29.12.2023 г. и 10.01.2024 г.). Среднемесячная зарплата — 40 тыс. руб., списочная численность работников на 31.12.2023 — 271 чел.

13. Полученные займы и кредиты

учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

14. Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

по оплате отпусков;

другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

15. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

16. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

17. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году осуществлялась на сумму 671 740 тыс. руб.

В 2023 году не осуществлялось.

18. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Организация-поручитель	ИП Воробьев С. А.; АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»; Некоммерческая организация «Фонд поддержки предпринимательства Орловской области»	ИП Воробьев С. А.; АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»; Некоммерческая организация «Фонд поддержки предпринимательства Орловской области»

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Виды активов, по которым получены поручительства	Здания, сооружения, земля, производственное оборудование	Здания, сооружения, земля, производственное оборудование
Стоимость обеспеченных поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	119 318	148 924
Договорная стоимость имущества, полученного в качестве залога, тыс. руб.	-	-
Права и возможности использования полученного в залог имущества (статья 346 ГК РФ «Пользование и распоряжение предметом залога»)	-	-
Справедливая стоимость имущества, полученного в залог, тыс. руб.	-	-
Способ определения справедливой стоимости	-	-

19. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

20. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- 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. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- КИРОВСКАЯ КЕРАМИКА АО в сумме 2 998 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы);
- ЗАО "Плазма К" в сумме 3 880 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы);
- УК Основа ООО в сумме 6 464 тыс. руб. (задолженность за электроэнергию);
- ООО «ЛЕ МОНЛИД» в сумме 6 171 тыс. руб. (задолженность за коммерческие расходы по доставке готовой продукции и вознаграждению покупателя);
- ООО «Ультрадекор» в сумме 2 179 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы)

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года размер чистых активов составил 231 103 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 10 тыс. рублей и чистые активы имеют положительное значение.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину (46 989) тыс. руб.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество 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 предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ,

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как незначительные.

Руководство Общества 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 производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.