

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах**

**ООО «Каслинский завод архитектурно-
художественного литья»**

за 2023 год

Содержание

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОПИСАНИЕ КОМПАНИИ	3
II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.....	3
2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	3
2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	3
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	4
2.6. ЗАПАСЫ	4
2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	4
2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	4
2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ	4
2.10. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	5
2.11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	5
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	6
3.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	6

I. Общие сведения

1.1. Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «Каслинский завод архитектурно-художественного литья», сокращённое название ООО «КЗАХЛ», (далее - Общество). Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 112 человека (31 декабря 2022 г. – 122 человек).

II. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете обязательств выраженных в иностранной валюте, хозяйственные операции совершались по официальному курсу иностранной валюты к рублю, действовавшему в день совершения операции. В течение 2023 г. у Общества совершались операции в иностранной валюте (в долларах США (USD)). Обязательства в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валюты, действовавших на 31.12.2023 года. Курс валюты на эту дату составил 89,6883 руб. за 1 доллар США.

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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы (доходы).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском

учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

2.5. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы, и в качестве основных средств. Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы в момент их осуществления.

Объект основных средств принимается к учёту в качестве основного средства в момент его полной готовности к эксплуатации в том месте и в том виде, в котором организация намерена и способна его использовать для извлечения дохода, при условии готовности других внеоборотных активов, в комплексе с которыми объект способен выполнять полезные функции.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов к учёту.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения.

2.6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Согласно принятой Учетной политике, Общество создает резервы по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором и не обеспеченными соответствующими гарантиями или иным способом, показана в отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.8. Оценочные резервы

Общество создает оценочный резерв по сомнительным долгам.

2.9 Признание доходов

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания и принятия услуг покупателями (заказчиками) в соответствии с условиями конкретных договоров и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общества признаются следующие виды доходов:

- реализации основной готовой продукции, полуфабрикатов покупных и собственного производства, товаров, работ, услуг;
- реализации прочей продукции, работ, услуг.
- реализации ломов черных/цветных металлов, товарно-материальных ценностей.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на балансовом счете 90.1. «Выручка».

Прочие доходы Общества признаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.10. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Затраты на производство и реализацию включают в себя:

- производственные затраты (затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг). В состав производственных затрат входят затраты основных производственных подразделений;
- управленческие затраты - периодические затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом, и общехозяйственные затраты, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом.
- коммерческие расходы - затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие расходы ежемесячно относятся на балансовый счет 90.07 «Расходы на продажу» в полном объеме.

Управленческие затраты являются косвенными и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

2.11 Учет расчетов по налогу на прибыль

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, в части, не противоречащей положениям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Для расчета налога на прибыль применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Если признание какого-либо факта хозяйственной жизни приводит к тому, что балансовая стоимость любого актива или обязательства отличается от его налоговой стоимости, возникшая разница является временной и приводит к формированию отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив или обязательство признается до тех пор, пока остается непогашенной временная разница, то есть до тех пор, пока хотя бы в какой-то степени сохраняется разница в балансовой и налоговой оценках какого-либо актива или обязательства.

Не признаются отложенные налоговые активы и обязательства в отношении вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, а также совместные предприятия, если одновременно выполняются следующие условия:

Общество может контролировать сроки восстановления соответствующих временных разниц; и вероятно, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем. Разница между бухгалтерской прибылью, умноженной на применяемую налоговую ставку, и расходом по налогу на прибыль является регулирующей величиной (аналог постоянных налоговых обязательств в ПБУ 18/02).

2.12 Оценочные обязательства

1. В отчетном периоде Обществом сформировано:
 - оценочное обязательство на оплату отпусков;
 - оценочное обязательство по претензиям и судебным искам.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Связанные стороны

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сведения о составе связанных сторон на 31.12.2023:

Таблица №1

№ п/п	Группы связанных сторон
1	Контролирующие общества
2	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием

Информация о бенефициаре не раскрывается на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах".

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон		Итого
	Контролирующие общества	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием	
Выручка от продажи товаров, работ и услуг (ТРУ)			
2023	351	51 981	52 332
2022	9241	55 800	65 041
Итого			
2023	351	51 981	52 332
2022	9 241	55 800	65 041

Закупки у связанных сторон:

Таблица №3 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон		Итого
	Контролирующие общества	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием	

Закупка ТРУ			
2023	581	23 855	24 436
2022	1364	30 212	31 576
Расходы по процентам			
2023	0	1	1
2022	2341	3 246	5 587
Итого			
2023	581	23 856	24 437
2022	3705	33 458	37 163

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №4 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон		Итого
	Контролирующие общества	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием	
По продажам ТРУ			
Задолженность на 31 декабря 2023	0	3 591	3 591
Задолженность на 31 декабря 2022	960	2 717	3 677
По авансам выданным			
Задолженность на 31 декабря 2023	0	78	78
Задолженность на 31 декабря 2022	0	78	78
Итого			
Задолженность на 31 декабря 2023	0	3 669	3 669
Задолженность на 31 декабря 2022	960	2 795	3 755

Кредиторская задолженность связанных сторон:

Таблица №5 (тыс. руб.)

Показатели	Наименование групп связанных сторон		Итого
	Контролирующие общества	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием	
По закупкам ТРУ и аренде имущества			
Задолженность на 31 декабря 2022	870	27 819	28 689
Задолженность на 31 декабря 2021	459	7 501	7 960
По авансам полученным			
Задолженность на 31 декабря 2022	0	30 781	30 781
Задолженность на 31 декабря 2021	0	19 243	19 243
Итого			
Задолженность на 31 декабря 2022	870	58 600	59 470
Задолженность на 31 декабря 2021	459	26 744	27 203

Движение по займам, полученным от связанных сторон:

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование	Наименование групп связанных сторон		Итого
	Контролирующие общества	Прочие организации под общим контролем или значительным влиянием	
2023			
Задолженность на 1 января	0	100	
Предоставлено займов в отчетном году	0	0	
Возвращено	0	100	
Задолженность на 31 декабря	0	0	
2022			
Задолженность на 1 января	0	142048	
Предоставлено займов в отчетном году	0	0	
Возвращено	0	141948	
Задолженность на 31 декабря	0	890	

Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:

Таблица №7 (тыс. руб.)

Наименование выплат	2023г.	2022г.
Оплата труда	6825	7841
Оплата очередных отпусков	730	705
Вознаграждение за выслугу лет	0	0
Итого	7 555	8546
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала	1 525	1619
Резервы (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года	513	733

Указанные в таблице данные отражают суммы краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу; долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Генеральный директор ООО «КЗХХ»

29 марта 2024 года



Киселев В.В.

Ведущий специалист Хван Д.В.

Хван