



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Карелвзрывпром»

185035, г. Петрозаводск, Республика Карелия, ул. Кирова, 8б
Тел./факс: (8142) 78-54-54 E-mail: vzryv@nitros.ru
ОГРН 1061001054245 ИНН 1001175333 КПП 100101001
р/с № 40702810625000007679 в Карельском отделении №8628 ПАО
Сбербанк г. Петрозаводск к/с № 30101810600000000673 БИК 048602673

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.
ООО «КАРЕЛВЗРЫВПРОМ»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КАРЕЛВЗРЫВПРОМ»

Юридический адрес: 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, 8Б.

Почтовый адрес: 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, 8Б.

Общество с ограниченной ответственностью «Карелвзрывпром» начало осуществлять свою деятельность с момента регистрации предприятия 29 марта 2006 года.

ОГРН: 1061001054245

ИНН: 1001175333

КПП: 100101001

Для обеспечения деятельности Общества образован уставный капитал (фонд) в размере 10 000 (десять тысяч) рублей.

Состав учредителей (участников) Общества:

- АО НИТРО СИБИРЬ Норд Групп» - 100,00 процентов уставного капитала (ОГРН 1071001013270, ИНН 1001013195).

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

В целях принятия решений и управления Обществом избран Совет Директоров, утвержденный протоколом № ГС/2022 от 08.06.2023, численностью 9 чел.

На основании решения Совета директоров ООО «Карелвзрывпром» № 02/2023 от 01.02.2023г. АО «НИТРО СИБИРЬ Норд Групп» (в дальнейшем Управляющая Компания) принимает на себя обязанности по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа Общества сроком на 5 (пять) лет.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2023 году осуществлялось исполнительным директором Беляевым Михаилом Михайловичем, на основании приказа № 11-к от 01.03.2022г.

Поскольку физические лица, прямо или косвенно владеющие более 25% акций в уставном капитале ООО «Карелвзрывпром» отсутствуют, то бенефициарным владельцем признается единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Управляющей компании Константинов Алексей Николаевич (ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 19.10.2023) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Перечень связанных сторон и характер отношений связанных сторон указан в Приложении № 1 к настоящей пояснительной записке.

Исп.

+

Операции со связанными сторонами раскрываются в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" утвержденному Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

Вознаграждение основного управленческого персонала, тыс. руб.

	2023	2022
краткосрочные вознаграждения	15 920	16 424
долгосрочные вознаграждения, всего		
в том числе		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
- вознаграждения в виде опционов, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения.		

Под основным управленческим персоналом организации понимаются Исполнительный директор и его заместители.

Обществом созданы обособленные подразделения (без выделения на отдельный баланс):

- 16 февраля 2007 года Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой службы №8 по Республике Карелия зарегистрировано постановление на учет ООО «Карелвзрывпром» Обособленное подразделение Рыборецкий производственный участок №1 (уведомление № 140923 от 16.02.2007г.).
- 17 июля 2007 года Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой службы №5 по Республике Карелия зарегистрировано постановление на учет ООО «Карелвзрывпром» Обособленное подразделение Питкярантский производственный участок №2 (уведомление № 07-06/21507 от 18.07.2007г.).
- 20 июля 2007 года Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой службы №9 по Республике Карелия зарегистрировано постановление на учет ООО «Карелвзрывпром» Обособленное подразделение Медвежьегорский производственный участок №3 (уведомление № 167551/23692 от 20.07.2007г.).
- 03 октября 2016 года Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой службы №8 по Мурманской области зарегистрировано постановление на учет ООО «Карелвзрывпром» Обособленное подразделение Мурманский производственный участок подземных работ №7 (уведомление № 331282156 от 01.11.2016г.).

Среднесписочная численность Общества составила:

<i>Количество (чел)</i>	
2023 год	2022 год
46	36

Основной вид деятельности Общества:

- производство взрывных, буровзрывных и буровых работ

<i>Произведено взрывных, буровзрывных и буровых работ (м3)</i>	
2023 год	2022 год
12 017	10 838

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н.

В отчетном периоде учетная политика для целей бухгалтерского учета не изменялась.

Доходы и расходы организации учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Коммерческие и управленческие расходы полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» в конце каждого отчетного периода.

Формирование стоимости услуг осуществляется по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

В соответствии с положениями п.3 ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ" 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.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретаемых или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Согласно п. 9. ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ" Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом.

Метод оценки покупных товаров при их реализации – по средней стоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 100 000 рублей, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Ликвидационная стоимость основных средств по всем основным средствам принята равной нулю. Применяемые сроки полезного использования по основным группам учета основных средств следующие:

- машины и оборудование (кроме офисного) – от 24 до 85 месяцев;
- транспортные средства – от 36 до 109 месяцев;
- сооружения – 85 месяцев.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работника права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство 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.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения договорных обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам между взаимозависимыми компаниями не создается.

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР), а также разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2023 году отражены следующие корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам:

- отражено погашение отложенного налогового актива в части убытка прошлых периодов, принятого в уменьшение налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль за 2022 год и отражено уменьшения суммы начисления налога на прибыль за 2022 год в сумме 834 386,21 руб. (4 171 931,08x20%).

- отражено списание просроченной кредиторской задолженности со сроком истечения исковой давности в 2022 году в сумме 841 581,20 руб. Доначислен к уплате налог на прибыль за 2022 год в сумме 140 263,53 руб.

Проведенные корректировки признаны незначительными. Исправления отражены по счетам бухгалтерского учета в 2023 году, без корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

4.1. Нематериальные активы, НИОКР

Наличие и движение нематериальных активов: по состоянию на отчетную дату нематериальные активы и НИОКР отсутствуют.

Пояснение 1: Таблица 1.1: Наличие и движение нематериальных активов.

4.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлены в Пояснении 2. Основные средства: Таблица 2.1: Наличие и движение основных средств и таблице 2.2: Капитальные вложения.

За 2023 год признано объектов основных средств на сумму 121 537 тыс. руб.:

- приобретено объектов основных средств за счет собственных денежных средств на сумму 98 839 тыс. руб.;

- приобретено в лизинг транспортных средств на сумму 12 551 тыс. руб.;

- арендованы нежилые помещения для размещения офиса, ремонта транспортных средств и бурового оборудования на сумму 10 147 тыс. руб. Стоимость арендованных основных средств отражена по строке Другие виды основных средств в Пояснении 2. Основные средства, Таблица 2.1.: Наличие и движение основных средств.

За 2023 год выбыло объектов основных средств в оценке по первоначальной стоимости на сумму 16 735 тыс. руб.

Цель инвестиционной политики компании заключается в обновлении основных производственных фондов с повышением эффективности их работы.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2023 не сформированы.

4.4. Запасы

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в 2023 году Организацией не создавался в связи с отсутствием оснований. Движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в Пояснении 4. Запасы: Таблица 4.1: Наличие и движение запасов.

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату запасов, находящихся в залоге нет.

4.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаточная стоимость финансовых вложений организации составила 18 500 тыс. руб. – денежные средства, размещенные в краткосрочный депозит 29.12.2023. (Пояснения 3. Финансовые вложения: Таблица 3.1: Наличие и движение финансовых вложений).

4.6. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 3027 тыс. руб., 12684 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 соответственно.

В том числе остаток на валютном счете в евро по состоянию на 31.12.2023 составляет 551 тыс. руб. в рублевом эквиваленте. Указанную сумму можно использовать путем продажи валюты банку.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

4.7. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составила - 263 502 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток резерва по сомнительным долгам в размере 25 991 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснении 5. Дебиторская и кредиторская задолженность Таблица 5.1: Наличие и движение дебиторской задолженности.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ" п. 45 ж) составили на 31.12.2023 – 27 507 тыс. руб., на 31.12.2022 – 11 468 тыс. руб.

4.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по займам по состоянию на 31.12.2023 составила 808 тыс. руб. - начисленные проценты по кредитным обязательствам за период 21.12.2023-31.12.2023.

Краткосрочная кредиторская задолженность по прочим основаниям по состоянию на 31.12.2023 составила 155 324 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснении 5. Дебиторская и кредиторская задолженность: Таблице 5.3: Наличие и движение кредиторской задолженности.

Долгосрочная задолженность кредиторская задолженность в размере 120 000 тыс. руб. - получен кредит на пополнение оборотных средств для осуществления текущей деятельности.

4.9. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств полученные и выданные расшифрованы в Пояснениях 8. Обеспечения обязательств.

4.10. Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства приведены в Пояснении 7: Оценочные обязательства. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков на 31.12.2023г. составила – 8 200 тыс. руб.

4.11. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от оказания услуг за 2023 и 2022 годы составила соответственно 1 196 357 тыс. руб. и 960 105 тыс. руб., т.е. произошло увеличение выручки в 2023 году на 25% по сравнению с 2022 годом.

Сведения о доходах от основных видов деятельности Общества:

Показатели	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Выручка (без НДС), всего	1 196 357	960 105	236 252
в том числе:			
Буровые работы	26 047	2 291	23 756
Буровзрывные работы	409 806	297 467	112 339
Взрывные работы	759 112	659 103	100 009
Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами	116	-	116
Продажа товаров	242	-	242
Предоставление в субаренду имущества	1 034	1 244	- 210

Расходы по обычным видам деятельности представлены в Пояснении 6. Затраты на производство.

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы составили соответственно 1 139 767 тыс. руб. и 855 984 тыс. руб. Процент роста расходов в 2023 году по сравнению с 2022 – 33%.

4.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы раскрыты в расшифровке:

Прочие доходы и расходы	Обороты за 2023	Обороты за 2022
-------------------------	-----------------	-----------------

	год	год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Прочие доходы стр. 2340	38976	11917
Доходы, связанные с реализацией основных средств	4350	4084
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	3	
Курсовые разницы	701	904
В т.ч. курсовые разницы по расчетам в рублях	522	690
Прибыль (убыток) прошлых лет	701	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	5335	
Резервы по сомнительным долгам	26773	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	181	7
Реализация прочего имущества	932	495
Реализация права требования после наступления срока платежа		6427
Прочие расходы стр. 2350	43347	24630
Расходы, связанные с реализацией основных средств	2846	11
Курсовые разницы	87	614
В т.ч. курсовые разницы по расчетам в рублях	39	352
Расходы на услуги банков	972	447
Реализация прочего имущества	954	280
Резервы по сомнительным долгам	26531	11659
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1	
Прибыль (убыток) прошлых лет	2408	1277
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1761	21
Прочие внереализационные доходы (расходы)	7787	3078
Прочие косвенные расходы		35
Списание основных средств		4
Реализация права требования после наступления срока платежа		7204

4.13. Финансовый результат

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР), а также разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице:

Отложенные	налоговые	Обороты за 2023 год	Обороты за 2022 год
------------	-----------	---------------------	---------------------

<i>активы/обязательства по видам</i>	<i>Возникло (тыс. руб.)</i>	<i>Погашено (тыс. руб.)</i>	<i>Возникло (тыс. руб.)</i>	<i>Погашено (тыс. руб.)</i>
Отложенные налоговые активы, в том числе	4414	2590	1389	159
- основные средства	5	5	5	
-оценочные обязательства и резервы		745	1375	
-арендные обязательства	4222			
-материалы (резерв под обесценение запасов)	1	8	9	
-убытки прошлых периодов		1669		
-расходы будущих периодов	24	163		159
-резервы по сомнительным долгам	162			
Отложенные налоговые обязательства, в том числе	6420	852	16	1140
-основные средства	5589	773	16	1127
-расходы будущих периодов		7		13
-проценты по обязательствам	831			
-прочее		72		

Размер налога на прибыль в 2022 и 2023 годах для юридических лиц составлял 20%. Этот процент делится на две составляющие:

3% — зачисление в федеральный бюджет;

17% — зачисление в региональный бюджет.

Отражение в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов/обязательств связано:

- с формированием в бухгалтерском учете оценочного обязательства по оплате отпусков;
- с формированием в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам;
- с разными периодами признания расходов по основным средствам и лизингового имущества;
- с переводом в бухгалтерском учете основных средств в долгосрочные активы к продаже (товары).

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

События после отчетной даты. Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «КАРЕЛВЗРЫВПРОМ» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»).

Бухгалтерская отчетность ООО «КАРЕЛВЗРЫВПРОМ» подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не имеет судебные иски и претензии. Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством РФ, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества отсутствует.

Условные активы, по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствуют (в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

По состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным.

За отчетный период предоставления бюджетных средств и прочей государственной помощи и связанных с этим условных обязательств и условных активов не осуществлялось (в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

В отчетном периоде совместной деятельности с другими организациями не осуществлялось.

Исполнительный директор:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop followed by the initials 'ММ' and a long horizontal stroke extending to the right.

М.М.Беляев