

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 г.**

г. Москва

2025 год

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация.....	3
1.2. Сведения о дочерних, аффилированных и зависимых обществах.....	3
1.3. Основные показатели деятельности Общества.....	4

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы ведения учета и составления отчетности.....	5
---	---

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства и нематериальные активы.....	7
3.2. Финансовые вложения.....	8
3.3. Материально-производственные запасы.....	8
3.4. Дебиторская задолженность.....	8
3.5 Кредиторская задолженность.....	9
3.6. Структура затрат.....	10
3.7. Прочие доходы.....	11
3.8. Прочие расходы.....	11
3.9. Структура ЕНС и налоговая нагрузка.....	11
3.10. Прибыль на акцию.....	12
3.11. Оценочные обязательства.....	12
3.12. Капитал.....	12
3.13. Займы и кредиты.....	13
3.14. Совместная деятельность.....	13
3.15. Экономическая среда.....	13
3.16. События после отчетной даты	13
3.17. Политика Общества в области управления рисками	14

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное (сокращенное) фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Промышленная группа РЕФАКТОР».

Полное (сокращенное) наименование Общества на английском языке: REFACTOR group ООО

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 115093, г. Москва, Люсиновская ул., д.36, стр.1

Почтовый адрес: Российская Федерация, 115093, г. Москва, Люсиновская ул., д.36, стр.1

Номер (номера) телефона: (495) 249-03-57

Адрес электронной почты: *info@refactor-group.com*

Сайт: www.refactor-group.com

Сведения о государственной регистрации Общества:

Дата регистрации: 05.05.2023г.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1237700333375

Наименование регистрирующего органа: МИФНС № 46 по г. Москве

Сведения о филиалах и представительствах:

ООО «Промышленная группа РЕФАКТОР» не имеет филиалов и представительств.

Основной целью деятельности в соответствии с Уставом Общества является получение прибыли.

Курс доллара США к российскому рублю, установленного Центральным Банком Российской Федерации на 31 декабря 2024 года составил 101,6797.

Основными видами деятельности Общества являются:

ОКВЭД 70.10.2- Деятельность по управлению холдинг-компаниями

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

1.2. Сведения о дочерних, аффилированных и зависимых обществах

В 2024 году ООО «Промышленная группа РЕФАКТОР» имело следующий список дочерних, взаимозависимых и аффилированных лиц/ обществ:

№ п/п	Наименование	Местонахождение	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания
1	Горбаненко Вячеслав Михайлович	г. Москва	Единоличный исполнительный орган Общества, Участник Обще-	05.05.2023

ООО «Промышленная группа РЕФАКТОР»

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

			ства	
2	Горбаненко Ольга Юрьевна	г. Москва	Участник Общества	05.05.2023
3	ТОО «Казогнеупор 2015»	Республика Казахстан, г. Рудный	Дочернее Общество	22.06.2023
4	ООО «РЕФАКТОР»	г. Москва	Дочернее Общество	02.06.2023
6	АО «Подольские огнеупоры»	г. Москва, г. Щербинка	Дочернее Общество	22.06.2023
7	ООО «Технокерамика»	Калужская обл., Жуковский р-н	Взаимозависимое общество	22.06.2023
8	ООО «Рэнкор»	Калужская обл., г. Обнинск	Взаимозависимое общество	22.06.2023
9	ООО «ТС»	Калужская обл., г. Обнинск	Взаимозависимое общество	22.06.2023
10	ООО «БиМаГ»	Калужская обл., г. Обнинск	Взаимозависимое общество	22.06.2023
11	ТОО «Refractory KZ»	Республика Казахстан, г. Рудный	Взаимозависимое общество	22.06.2023

В 2024 гг. Обществом не производились выплаты вознаграждений дочерним, аффилированным, зависимым лицам.

1.3. Сопутствующая информация.

Основные показатели деятельности Общества

Наименование	Ед. изм.	2023г.	2024г.
Объем выполненных работ	тыс.руб.	0	2 561
Расходы по обычным видам деятельности	тыс. руб.	5 018	28 051
Прочие доходы	тыс. руб.	38 316	893 721
Прочие расходы	тыс. руб.	25 919	758 706
Чистая прибыль	тыс. руб.	5 899	87 603
Чистые активы	тыс. руб.	174 924	638 183

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 г. 5 человек.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы ведения учета и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении в валюте Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков. В целях обеспечения единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составления и представления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении Общества, его доходов и расходов приказом по Обществу от 30.05.23 г. № 004 приняты учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учета Общества. Для более детального раскрытия отдельных показателей бухгалтерской отчетности Общества, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Учет основных средств

Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве объектов основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы, стоимостью до 100 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Учет специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды не относится к основным средствам независимо от срока использования.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения со сроком погашения более года, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости.

При отпуске и ином выбытии МПЗ они оцениваются по ФИФО, по себестоимости каждой единицы учета.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов организации ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, и ПБУ 10/99.

Доходы (расходы) признаются как:

- доходы (расходы) по обычным видам деятельности;
- прочие доходы (расходы).

Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов организации ведется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней и меньше.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств включают расходы, связанные с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Признание дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Учет резервов

Обществом не создаются резервы.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Расчет налога на прибыль осуществляется на основе данных налогового учета. Величина текущего налога на прибыль, отраженного в Отчете о финансовых результатах, определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Учет распределения прибыли

Общество не создает фонды специального назначения за счет нераспределенной прибыли.

Налоги

В целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций Общества, обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов приказом по Обществу № 004 от 30.05.23 г. была принята учетная политика для целей налогового учета Общества.

В соответствии с основополагающими нормативными документами Российской Федерации в учетной политике закреплены единые методологические основы, порядок организации, формы и способы ведения налогового учета и составления налоговой отчетности, а также порядок уплаты налогов и сборов.

Общество исчисляет и уплачивает следующие виды налогов и сборов:

- налог на добавленную стоимость;
- страховые взносы;
- налог на прибыль организаций;

Общество исполняет обязанности налогового агента по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Основные средства и нематериальные активы

Сведения о стоимости и амортизации основных средств:

По состоянию на 31.12.2024 г. на балансе Общества имеются собственные основные средства.

тыс. руб.

Основное средство, инв. номер	Дата принятия к учету	За период			Обесценение	Остаточная стоимость на 31.12.24 г.
		Остаточная стоимость на 31.12.23 г.	Первоначальная стоимость	Начисление амортизации		
Проектирование системы автоматизации на базе 1С ERP, ППР-0000000001	31.10.2024		5 260,00	809,00		4 451,00
Итого			5 260,00	809,00	0,00	4 451,00

Арендованные основные средства:

Основное средство	Дата принятия к учету	За период			Обесценение	Остаточная стоимость на 31.12.24 г.
		Остаточная стоимость на 31.12.23 г.	Увеличение стоимости	Начисление амортизации		
ППА _ Помещение 46,74 кв. м	01.01.2024		625,00	625,00		0,00
ППА _ Помещение 46,74 кв.м.	05.08.2024		1 137,00	503,00		634,00
ППА _ Помещение 52,4 кв.м.	01.01.2024		1 250,00	1 250,00		0,00
ППА _ Помещение 56,3 кв.м.	01.11.2024		1 604,00	292,00		1 312,00
Итого			4 616,00	2 670,00	0,00	1 946,00

В 2024 году ООО «Промышленная группа РЕФАКТОР» имело следующие договоры аренды нежилых помещений:

- договор субаренды нежилых помещений с ООО «Кералит» № 23-2 от 01.06.2023 г. по адресу: г. Москва, ул. Люсиновская 36, строение 1 (46,74 кв. м), срок аренды с 01.06.23 г. по 03.08.24 г.

- договор субаренды нежилых помещений с ООО «Кералит» № 25-2 от 05.08.2024 г. по адресу: г. Москва, ул. Люсиновская 36, строение 1 (46,74 кв. м), срок аренды с 05.08.24 г. по 04.07.25 г.

- договор аренды нежилых помещений с ООО «Бизнес-Центр на Люсиновской» № 582А от 01.12.23 г. по адресу: г. Москва, ул. Люсиновская 36, строение 1, этаж 6 (52,4 кв. м), срок аренды с 01.12.23 г. по 31.10.24 г.

- договор аренды нежилых помещений с ООО «Бизнес-Центр на Люсиновской» № 648А от 01.11.24 г. по адресу: г. Москва, ул. Люсиновская 36, строение 1, этаж 6 (56,3 кв. м), срок аренды с 01.11.24 г. по 30.09.25 г.

3.2. Финансовые вложения

(тыс. руб.)

Наименование банка	Остаток депозитных средств на 31.12.23 г.	Размещено денежных средств на депозитных счетах в 2024 г.	Остаток депозитных средств на 31.12.23 г.
СБ РФ	940	44 034	0
ВТБ	0	3 362 695	17 580
Итого (краткосрочные):	940	3 406 729	17 580
Итого (долгосрочные):	0		0

3.3. Материально-производственные запасы

Структура запасов на начало и конец отчетного периода:

Общество не имеет остатков МПЗ на начало и на конец отчетных периодов.

3.4. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование счета	на 31.12.23 г.	на 31.12.24 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	3 074
Авансы выданные	2 366	293
Прочие расчеты с контрагентами	8 024	250 954
Прочие дебиторы	238	950
Итого стр. 1230	10 628	255 271

По состоянию на 31.12.24 г. у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность на 31.12.24 г.:

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма долга на 31.12.23 г.	Доля, %	Сумма долга на 31.12.24 г.	Доля, %	Вид дебитора
ТОО «Казогнеупор 2015»	8 024	76%	250 476	98 %	Заемщик (обязательства Заемщика по процентам)
ООО ЭР СОФТ	1 026	10%			Поставщик, (срок исполнения Обязательств январь- март 2024 г.)
ООО УМБРА	570	5%			Поставщик, (срок исполнения Обязательств январь 2024 г.)
ООО Столичные интерьеры	554	5%			Поставщик, (срок исполнения Обязательств январь 2024 г.)
АО Подольские огнеупоры			1 382	0,54 %	Покупатель (срок гашения задолженности январь- февраль 2025 г.)
ООО Технокерамика			1 303	0,51 %	Покупатель (срок гашения задолженности январь- февраль 2025 г.)
ВСЕГО:	10 174	96%	253 918	99,05 %	
ИТОГО по строке 1230 :	10 628	100 %	255 271	100 %	

3.5 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.23 г.	31.12.24 г.
Поставщики и подрядчики	5 700	57
Задолженность перед персоналом организации	368	551
Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	920	9 910
Прочие кредиторы	20	20
Итого стр. 1520	7 008	10 538

По состоянию на 31.12.24 г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность на 31.12.24 г.:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма задолженности 31.12.23 г.	% от общей задолженности	Сумма задолженности 31.12.24 г.	% от общей задолженности	Вид кредитора
Бюджет	920	13%	9 910	94 %	Бюджет
ООО «Технокерамика»	5 700	81%	0		Прочие расчеты (Уступка прав требований по договорам займа)
Персонал	367	5%	551	5%	Работники организации
ВСЕГО:	6 987	99%	10 461	99%	
Итого по строке 1520 :	7 008	100 %	10 538	100 %	

3.6. Структура затрат

Наименование статьи затрат	2023 г., тыс. руб.	% в структуре затрат	2024 г., тыс. руб.	% в структуре затрат
Материальные затраты	1	0	1 281	5%
Расходы на оплату труда	3 126	62,3	16 634	58%
Отчисления на социальные нужды	546	10,9	2 801	10%
Амортизация	0	0	3 689	13%
Коммунальные затраты	0	0	0	0
Аренда нежилого помещения	1 345	26,8	2 666	9%
Прочие			1 561	5%
Всего:	5 018	100	28 632	100

3.7. Прочие доходы:

(тыс. руб.)

Наименование	2023	2024
Брокерские операции	1 001	0
Проценты к получению	12 513	136 166
Курсовые разницы	24 802	12
Переуступка прав требований	0	757 539
Прочее	0	4
Всего (стр.2310+2320+2340)	38 316	893 721

3.8. Прочие расходы:

(тыс. руб.)

Наименование	2023	2024
Брокерские операции	1 001	0
Курсовые разницы	24 803	14
Расходы по оплате услуг кредитной организации	94	1 116
Переуступка прав требований	0	757 539
Прочее	21	37
Всего(стр.2330+2350)	25 919	758 706

3.9. Структура ЕНС и налоговая нагрузка

Налоги начисленные, входящие в ЕНС:

Наименование налога, сбора	2023 г., тыс.руб.	%	2024 г., тыс.руб.	%
Всего начислено налогов	2 432	100	27 389	100
в том числе:				
Налог на прибыль (РФ)	699	29	19 154	70
Налог на прибыль (РК)	781	32	2 759	10
страховые взносы	546	22	2 801	10
налог на имущество	0	0	0	
походный налог	406	17	2 163	8
НДС	0	0	512	2
прочие	0	0	0	0
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), проценты	0	0	138 727	
Совокупная налоговая нагрузка, %		0		19,7

Налоги оплаченные:

Наименование	2023 г., тыс.руб.	2024 г., тыс.руб.
Всего уплачено налогов	1 512	18 850
в том числе:		
Налог на прибыль (РФ)	0	10 465
Налог на прибыль (РК)	781	2 759
страховые взносы	379	2 559
налог на имущество	0	
подходный налог	352	2 555
НДС	0	512
прочие	0	
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), проценты	0	138 727
Совокупная налоговая нагрузка, %	0	13,6

В 2024 году ТОО «Казогнеупор 2015» являлся агентом по удержанию из доходов от процентов по договорам займа ООО «ПРОМЫШЛЕННАЯ группа РЕФАКТОР» и перечислению корпоративного подоходного налога в бюджет Республики Казахстан в сумме 2 759 тыс. руб..

3.10. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию не рассчитывается.

3.11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Обществом не рассчитываются.

3.12. Капитал**Расшифровка строки 1300 формы №1 бухгалтерского баланса «Капитал и резервы»:**

Наименование	2023 г., тыс. руб.	%	2024 г., тыс. руб.	%
Уставный капитал	169 025	96,6	544 681	85,4
Добавочный капитал	0	0		
Резервный капитал	0	0		
Нераспределенная прибыль всего	5 899	3,4	93 502	14,6
Итого стр. 1300	174 924	100	638 183	100

Уставный капитал Общества состоит из доли:

Горбаненко В.М. в размере 539 611 тыс. руб., что составляет 99 %
Горбаненко О.Ю. в размере 5 070 тыс. руб., что составляет 1%

3.13. Займы и кредиты

Наименование	2023 г., тыс. руб.	%	2024 г., тыс. руб.	%	Срок погашения обя- зательства
Договор займа № 1 от 27.06.23 г.	535 000	66,4	535 000	22,2	до 31 декабря 2026 г.
Договор займа № 4 от 09.11.23 г.	80 000	9,9	1 689 700	70	до 31 декабря 2026 г.
Соглашение о новации от 29.09.23 г.	191 100	23,7	191 100	7,8	до 31 декабря 2026 г.
Итого стр. 1400	806 100	100	2 415 800	100	

3.14. Совместная деятельность

В 2024 г. в соответствии с ГК РФ на основании договоров простого товарищества (договоров о совместной деятельности) совместная деятельность ООО «Промышленная группа РЕФАКТОР» не осуществлялась.

3.15. Экономическая среда

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в условиях пандемии: регулярно проводится тестирование на выявление вируса у сотрудников, а также по желанию работников проводится бесплатная вакцинация. В связи со своевременно предпринятыми мерами, в Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

3.16. События после отчетной даты

События после отчетной даты не ожидаются.

3.17. Политика Общества в области управления рисками

Риски являются неотъемлемой частью ведения бизнеса, поэтому ООО «Промышленная группа РЕФАКТОР», как и любая другая компания, постоянно сталкивается с потенциальными событиями, которые могут отрицательно или положительно повлиять на ее деятельность.

Ниже представлены наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность поэтому ООО «Промышленная группа РЕФАКТОР». При этом не исключаются существования других рисков, включая риски, о которых в настоящий момент ничего не известно.

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества.

Валютный риск

Общество осуществляет операции в пересчете на иностранную валюту, как следствие, подвергается валютному риску.

Правовые риски

Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Российской Федерации по-прежнему подвержено быстрым изменениям. Существует риск различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкиваются предприятия, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности применяемых государством мер экономической, налоговой и денежно-кредитной политики.

Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Обществом и проверенные налоговые декларации.

Прочие риски, в т.ч. изменения судебной практики по вопросам, связанным с основной деятельностью, рассматриваются Обществом как незначительные.

Генеральный директор



В.М. Горбаненко

Главный бухгалтер
А.А. Литвинская