

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Норское карьероуправление»
за 2024 год**

Содержание.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Общие сведения и структура предприятия

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Директор – Грачев Игорь Владимирович,

Главный бухгалтер – Атрошенко Надежда Евгеньевна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках. Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всего предприятия.

Раздел 1. Общие сведения и структура общества с ограниченной ответственностью.

1.1. Краткая характеристика предприятия.

- Полное наименование общества. Общество с ограниченной ответственностью «Норское карьероуправление».

- Сокращенное наименование – ООО «Норское карьероуправление».

- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

- Юридический адрес: 150019, г. Ярославль, Тутаевское шоссе, дом 130.

- Фактический (почтовый) адрес: 150019, г. Ярославль, Тутаевское шоссе, дом 130.

- На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы серия 76 № 002087145 от 28 ноября 2006 г. предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1067602036380.

- Поставлено на учет в ИФНС России № 5 по Ярославской области, свидетельство о постановке на учет серия 76 № 002900335 выдано 07.09.2011г., предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7602058145, КПП 760401001.

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 98120824.

- Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава.

- Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

- Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2024г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

- Органами управления ООО «Норское карьероуправление» являются:

– высший орган управления общества является его единственный участник – АО «Норский керамический завод» (Доля 100% участия в уставном капитале).

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества. Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. – директор ООО «Норское карьероуправление» Грачев Игорь Владимирович.

Раздел 2. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

- Основным видом деятельности предприятия является добыча камня, песка и глины. Лицензия на право пользования недр ЯРО 00019 ТЭ выдана на основании протокола областной комиссии по недропользованию от 09 декабря 2020 года № 6/2020.

2.1. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1. Здания и сооружения - Свыше 30 лет
2. Машины и оборудование - От 3 лет до 30 лет
3. Прочие от 1 года до 5 лет

На основании Решений о пересмотре сроков полезного использования основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 от 17.09.2020г., начиная с 01.01.2022 г. пересматриваются сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Способы оценки основных средств (по группам):

	№ Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Здания и сооружения	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
3	Прочие	По первоначальной стоимости

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№№ п/п	Показатель	Первоначальная стоимость (тыс. руб.) 31.12.2024 г.	Первоначальная стоимость (тыс. руб.) 31.12.2023 г.	Балансовая (остаточная стоимость (тыс. руб.) 31.12.2023г.	Балансовая (остаточная стоимость (тыс. руб.) 31.12.2023г.
1.	Сооружения	7506,2	7506,2	2639,9	3135,3
2.	Транспортные средства	3044,2	3044,2	161,2	1047,1
3.	Прочие машины и оборудование	498,5	498,5	77,2	134,7
	Всего:	11048,9	11048,9	2878,3	4317,1

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены следующие МПЗ:

№	Кредитор	На 31.12.2024г. (тыс. руб.)	На 31.12.2023г. (тыс. руб.)
1	Готовая продукция (глина)	6172,6	8146,7
2	Расходы будущих периодов	6126,6	9726,0
	Итого:	12299,2	17872,7

2.2. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе дебиторской задолженности отражены расчеты с покупателями и заказчиками.

№№ п/п	Показатель	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	Из них просроченная (тыс. руб.)
1	Сумма дебиторской задолженности	52,6	22047,4	0

2.3. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Основная сумма отложенного налогового обязательства по состоянию на 31.12.2024 – 321,3 тыс. руб. по основным средствам. Разницы возникли в основном за счет разных сроков полезного использования; по налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002 г., по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объекта.

2.4. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№	Кредитор	На 31.12.2024г. (тыс. руб.)	На 31.12.2023г. (тыс. руб.)
1	Поставщики и подрядчики	3501,8	4363,4
2	Задолженность перед персоналом организации	163,8	148,9
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5,6	5,1
4	Задолженность по налогам и сборам	1614,6	1039,6
5	Прочие	3217,6	0
	Итого:	8503,4	5557,0

2.5. Сведения о собственном капитале

№№ п/п	Показатель	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс.руб.	6920,0	38691,8	-31771,3
2	Уставный капитал, тыс. руб.руб.	10,0	10,0	-
3	Резервный фонд	-	-	-

Раздел 3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей. Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Выручка от реализации	2024г.	2023г.
Реализация глины, тыс. руб.	66910,1	68631,4
%	100,0	100,0
Прочая реализация, тыс. руб.	0,0	0,0
%	0,0	0,0
итого	66910,1	68631,4

3.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости по статьям затрат (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024г. (тыс. руб.)	За 2023г. (тыс. руб.)
Себестоимость, из них:	59095,3	51063,1
1. Прямые расходы всего:	54436,6	45090,5
1.1. Заработная плата и страховые взносы	122,1	110,5
1.2. Услуги сторонних организаций по добыче и транспортировке глины	54314,5	44980,0
2. Общезаводские расходы всего:	4658,7	5972,6

2.1. Заработная плата и страховые взносы	102,6	102,6
2.2. Амортизация ОС	458,3	495,4
2.3. Налоги ННДПИ	3554,6	4002,5
2.4. Прочее	543,2	1372,1

3.3 Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2024г. (тыс. руб.)	За 2023г. (тыс. руб.)
Управленческие расходы, из них:	7766,8	11303,0
1. Заработная плата и страховые взносы	5850,1	5280,8
2. Амортизация ОС	943,4	1113,7
3. Расходы по налогам	45,2	119,4
4. Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги	164,9	236,3
5. Прочее	763,2	4552,8

3.4. Прочие доходы.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о доходах для нужд управления организацией.

Наименование показателя	За 2024г. (тыс. руб.)	За 2023г. (тыс. руб.)
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	224,0	23,0

3.5. Прочие расходы.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Наименование показателя	За 2024г. (тыс. руб.)	За 2023г. (тыс. руб.)
Прочие расходы, из них:	1678,0	1994,0
1. Услуги кредитных организаций	19,0	24,4
2. Расходы, связанные с подготовкой и проведением культурно-массовых мероприятий	1021,7	1010,8
3. Выплаты согласно кол. договоров	457,5	765,7
4. Пени, штрафы, неустойки по хоздоговорам	7,9	0,0
5. Налог на имущество	63,5	74,4
6. Прочее	108,4	118,7

3.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Наименование показателя	2024г. (тыс. руб.)	2023г. (тыс. руб.)
От основного вида деятельности	(1772,0)	2717,0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		

Раздел 4. Основные элементы учётной политики предприятия.

4.1. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта.

4.1.1. Бухгалтерский учёт в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

4.1.2. Изменений учётной политики для целей бухгалтерского учёта в 2024 году по сравнению с 2023 годом не предусмотрено.

4.2. Учётная политика для целей налогового учёта.

4.2.1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по отгрузке.

4.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчёте налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

4.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости.

4.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённые постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1.

4.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

4.2.6. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивается по средней себестоимости.

4.2.7. Предприятие не создаёт резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

4.2.8. Предприятие формирует регистры налогового учёта с частичным использованием компьютерной техники.

4.2.9. Предприятие в 2024 году определяет налоговую базу по НДС в момент реализации товаров, работ и услуг.

Раздел 5. Социальные показатели.

№№ п/п	Показатель	За 2023 год	За отчётный год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	8	8	0
2	Затраты на оплату труда, тыс.руб.	4685	4541	-144
3	Сумма начисленного ЕСН, тыс.руб.	1476	1431	-45

Текущее состояние кадров.

Списочная численность работающих на заводе 17 человека.

Прием на работу – 1 человека.

Увольнение по собственному желанию – 1 человека.

Трудовая дисциплина.

Нарушений трудовой дисциплины в течение года не отмечалось.

Раздел 6. Информация о связанных сторонах.

ООО «Норское карьероуправление» не является организацией, которая контролирует и владеет долей в уставном капитале других предприятий.

Состав связанных сторон ООО «Норское карьероуправление» на 1 января 2025 г.

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Тип организации	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон)	Дата включения (исключения) в перечень связанных сторон
1	2	3	4	5	6
1	АО "Норский керамический завод"	7602013169	Хозяйственное общество	Аффилированное лицо - юридическое лицо. Учредитель – 100% уставного капитала	Март 2019г.
2	Грачев Игорь Владимирович	760202825996	Физическое лицо	Лицо, которое является заинтересованным в заключении сделок	Октябрь 2021
3	Сапегин Алексей Владимирович	760604651725	Физическое лицо	Бенефициар	Март 2019г.

Раздел 7. Информация о непрерывности деятельности.

Раздел 7. Информация о непрерывности деятельности.

В соответствии с бюджетом Общества на 2025 год планируется рост объемов выручки от реализации продукции (работ, услуг) 4% к уровню 2024 года. Планируемый на 2025 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами (заключенными и с высокой вероятностью подписания) в полном объеме. В том числе с учетом текущего и прогнозируемого портфеля основных договоров и контрактов прогнозируется рост объемов продаж и прибыли в дальнейший период после 2025 года.

По итогам за 2024 и 2023 годы имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

В связи со спецификой деятельности (наличием дебиторской задолженности покупателей и заказчиков) имеется кредиторская задолженность. Размер задолженности не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательства по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых, в случае неблагоприятного для организации исхода, ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2024 году ООО «Норское карьероуправление» осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения

стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам. Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. ООО «Норское карьероуправление» подтверждает свою оценку способности предприятия продолжать непрерывную деятельность как надежную. Предприятие будет продолжать осуществлять свою финансово хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что предприятие сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство рассмотрело события и условия, вызванные обострением геополитической ситуации и ужесточением антироссийских санкций, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Раздел 8. Информация о прекращении деятельности.

- В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Раздел 9. Информация о событиях после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Раздел 10. Условные факты хозяйственной деятельности.

В 2023 году условных фактов хозяйственной деятельности не было.

Раздел 11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2023 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Директор

Грачев И.В.

Главный бухгалтер

Атрошенко Н.Е.