Открытое акционерное общество

«Пашийский металлургическо-цементный завод»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год.

Генеральный директор_____А.А. Каменских

Главный бухгалтер_____Е.В. Митяева

Содержание.

1. Сведения об Обществе……...3

2. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2023 год……5

3. Учетная политика Общества……5

4. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых…7 результатах за 2023 год.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности……..10

30

Сведения об Обществе

- ***Полное наименование***

Открытое акционерное общество «Пашийский металлургическо-цементный завод»

- ***Сокращенное наименование***

ОАО «ПМЦЗ»

- ***Место нахождения и почтовый адрес***

618824, Пермский край, Горнозаводский р-н, пгт. Пашия, ул. Свободы, 43.

- ***Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества***

Дата государственной регистрации: «10» декабря 2002 г.
ОГРН: 1025902174385
ИНН: 5934010175
КПП: 593401001
Зарегистрировано в ИФНС России по Горнозаводскому району « 01» июня 2003 г.
свидетельство № 002092205

- ***Уставный капитал***

Уставный капитал общества составляет 80 235 (Восемьдесят тысяч двести тридцать пять) тысяч рублей. Уставный капитал общества оплачен полностью.

- ***Изменение уставного капитала общества за отчетный год***

Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

- ***Информация об аудиторе Общества***

Общество с ограниченной ответственностью "Стандарт-Аудит"
ОГРН 1025900512780, дата присвоения 24.09.2002 г.
Место нахождения: 614077, г.Пермь, ул.Пушкарская 55, оф.303.
Членство в саморегулируемой организации Некомерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»
ОРНЗ 10406018226

- ***Структура органов управления общества:***

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.
Руководящий исполнительный орган – Совет директоров Общества.
Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

- ***Сведения о дочерних и зависимых организациях общества, об участии общества в других юридических лицах по состоянию на конец отчетного периода:***

На 31.12.2023г. дочерних и зависимых обществ не имеет, является участником ООО «ТД ПМЦЗ".

31

- ***Основные виды деятельности Общества***

Основным видом деятельности Общества является производство чугунных отливок (мелющие цилиндры)

- ***Социальные показатели общества в 2023 году***

Среднесписочная численность работающих в 2023г. составила 313 человек

- ***Состав Совета директоров***

№ п/п	Фамилия, И.О.	Должность
1	Посохин Сергей Михайлович - Председатель Совета директоров	Заместитель генерального директора по правовым вопросам ОАО « ПМЦЗ»
2	Дмитриев Олег Федорович - Заместитель председателя Совета директоров, член совета директоров	Начальник отдела материально-технического снабжения ОАО « ПМЦЗ»
3	Григорьева Галина Александровна - Член Совета директоров	Генеральный директор ООО « Кадуцей»
4	Посохина Александра Александровна – Член Совета директоров	Директор ООО «Проектное финансирование»
5	Гудков Евгений Сергеевич - Член Совета директоров	Заместитель директора по производству – главный инженер ОАО « ПМЦЗ»

- ***Состав совета ревизионной комиссии***

	Фамилия, И.О.	Должность
1	Хохрина Татьяна Вячеславовна	Начальник бюро налогового учета ОАО «ПМЦЗ»
2	Харина Татьяна Кирилловна	Начальник финансового отдела ОАО «ПМЦЗ»
3	Кознов Александр Венедиктович	Генеральный директор ЗАО « ТЕХНОИНВЕСТ АЛЬЯНС»

32

Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2023 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих российских стандартов бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год были использованы образцы форм, утвержденные Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации".

Учетная политика Общества

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете»,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н),
- Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденных не ранее 01.10.1998г.,
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 81/1 от 30 декабря 2022 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

По объектам основных средств, полученным по договору лизинга, по соглашению сторон, организация может начислять ускоренную амортизацию.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

33

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

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

Незавершенное производство учитывается на счете 21 и 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией продукции собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: материальные затраты; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции; взносы, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции .

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выпуску продукции.

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.

34

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида в соответствии с ПБУ 8/2010 на основании учетной политики предприятия.

В бухгалтерском учете создается резерв оценочных обязательств.

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.

Пояснения к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается если «право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана)»; в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2023 году составили 1 429 559 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2022 год - 1 304 772 тыс. руб.
- 2021 год – 1 137 515 тыс. руб.
- 2020 год – 984 035 тыс. руб.

2. Расходы, связанные с реализацией

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 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией готовой продукции и услуг в 2023 году составили 1 329 242 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового сумма расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации, составила 1 342 363
тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 13 121 тыс. руб. сложилась из временной разницы в связи с различием списания прямых и косвенных расходов.

Расходы, связанные с реализацией готовой продукции и услуг за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2022 год – 1 190 262 тыс. руб.;
2021 год – 1 057 990 тыс. руб.;
2020 год – 945 656 тыс. руб.

3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил 55 574 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности составила 46 886 тыс. руб.
Доходы в виде дивидендов, полученных от Российских компаний, исключаемые из прибыли составили 44 тыс. руб.
Налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 46 842 тыс. руб.

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 5 716 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 1 855 тыс. руб.
Сумма разницы между БУ и НУ в размере 3 861 тыс. руб. сложилась в связи с применением п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от реализации материалов (возвратных

36

отходов), образующихся в процессе производства, а так же от реализации основных средств учитывается в составе прочих доходов.
В целях налогообложения прибыли выручка от реализации материалов и основных средств учитывается в составе доходов от реализации (п.1 ст.249, п.1 ст.248 НК РФ).

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 17 660 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 6 528 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 4 362 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 225 тыс. руб. сложилась в связи с применением п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость материалов (возвратных отходов) и основных средств при реализации, учитывается в составе прочих расходов. В целях налогообложения прибыли себестоимость реализованных материалов и основных средств учитывается в составе расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 6 545 тыс. руб. сложилась в связи с применением п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Суммы транспортного, земельного налога и налога на имущество учитываются в составе прочих расходов. В целях налогообложения прибыли суммы транспортного, земельного налога и налога на имущество учитываются в составе косвенных расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации.

Проценты за пользование чужими денежными средствами в сумме 32 799 тыс.руб. принимаются в бухгалтерском и налоговом учете.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат, полученный в 2023 году составил 21 714 тыс. руб.
Сумма до оценки основных средств 1750 тыс. руб. включена в состав нераспределенной прибыли. Сумма выплат по предоставленному поручительству 18 563 тыс. руб. списана за счет нераспределенной прибыли. Сумма 5 918 тыс. руб. списана за счет нераспределенной прибыли по приказу о списании финансовых вложений.

7. 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».

37

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 46 886 тыс. руб.
Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 9 368 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 55 574 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 9 368 458 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества подтверждена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.
Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски:
  - кредитный риск;
  - риск ликвидности;
  - рыночные риски.
- отраслевые;
- региональные;
- производственные;
- риски в области охраны труда;
- правовые риски и риски связанные с государственным регулированием налогообложения;
- риски потери деловой репутации (репутационные риски)

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.
Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Общества и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствует.
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.