

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Новомосковск-ремстройсервис» (далее - «Общество»), сокращенное наименование ООО «Новомосковск-ремстройсервис», зарегистрировано Инспекцией МНС России по г. Новомосковску Тульской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29 января 2003 года, за основным государственным регистрационным номером 1037101671562. Свидетельство 71 №000828053.

Общество зарегистрировано по адресу: 301651, Тульская область, г. Новомосковск, ул. Свободы, д. 9.

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В 2021 году в Устав Общества вносились изменения в связи со сменой Директора.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и акционерах Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет 1 035 780_ тыс. руб.

На 31 декабря 2021 года основным участником является Акционерное Общество «Минерально-химическая компания «Еврохим» (далее – АО «МХК «Еврохим»), владеющее 100% уставного капитала, расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Дубининская, дом 53, стр. 6.

На 31 декабря 2021 года компания «EuroChem Group AG» владеет 100% голосующих акций АО «МХК «ЕвроХим» (31 декабря 2020 года: 100%). Компания «AIM Capital SE» (Кипр) владеет 90% капитала компании «EuroChem Group AG», 10% капитала принадлежат компании АО «МХК «ЕвроХим». Компания, представляющая бенефициарные интересы Андрея Мельниченко, косвенно владеет 100% капитала компании «AIM Capital SE».

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату

Среднегодовая численность на 31 декабря 2021 года составила 1660 человек (на 31 декабря 2020 года – 2300 человек).

Сведения об органах управления

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Директором), который действует на основании Устава Общества.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Обязанность Директора ООО «Новомосковск-ремстройсервис» до 16 ноября 2021 года осуществлял Милаков Андрей Владимирович. С 16 ноября 2021 года руководство текущей деятельностью Общества исполняет Соколов Евгений Владимирович.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Обществе ревизионная комиссия не сформирована.

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является:

- Общестроительные работы;
- Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию.

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>
31 декабря 2021 год	74,2926	84,0695
31 декабря 2020 год	73,8757	90,6824

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества (описать риски присущие вашей компании)

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в добывающей отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен и спроса на железную руду и концентраты;
- возможный рост конкуренции в отрасли;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки концентратов.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Региональные риски

Деятельность Общества осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- рост процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционный и процентный риски оказывают влияние на себестоимость продукции, так как рост инфляции и стоимости заемных средств может привести к её увеличению.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Общества и/или сроках таких заимствований.

Общество оценивает вышеуказанные риски как существенные. При этом следует учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей Российской Федерации и в основном находятся вне контроля Общества.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск низкой квалификации персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

Влияние пандемии на деятельность компании

В первые месяцы 2021 года возникла значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный или неопределенный период времени. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, включают запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и закрытие не являющихся социально значимыми организаций.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность ответных мер правительства и центрального банка не в полной мере позволяют оценить продолжительность и степень разрушительности данных последствий, а также их влияние на финансовое положение и результаты организации в будущие отчетные периоды.

Вспышка COVID-19 в 2021 году привела к необходимости введения дополнительных мер и возникновению дополнительных расходов у Общества, связанных с безопасностью сотрудников, а также с переводом их работы в режим удаленного доступа. Данные расходы не повлияли на деятельность Общества в целом.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2021 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

2.1.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента приведения в состояние, пригодного для использования в деятельности Общества.

2.1.4. Переоценка основных средств

Переоценка однородных объектов основных средств по группам не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

2.1.6. Сроки полезного использования

Срок полезного использования новых и бывших в употреблении объектов определяется техническими специалистами Общества самостоятельно исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта с учетом его производительности или мощности;
- нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды);
- намерений руководства Общества в отношении продолжительности эксплуатации объекта, планов по его замене.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	7-125
Сооружения и передаточные устройства	5-100

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

	Сроки полезного использования, лет
Машины и оборудование	1-100
Транспортные средства	3-40
Прочие основные средства	1-25

2.1.7. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации законсервированные объекты основных средств, объекты основных средств, находящиеся на восстановлении (реконструкции и модернизации) продолжительностью свыше 12 месяцев, и объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно земельные участки и объекты природопользования.

2.1.8. Порядок учета расходов, связанных с периодическими долговременными затратами по восстановлению основных средств

Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств в части ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» при соблюдении следующих критериев:

- срок полезного использования (межремонтный пробег) проведенных работ два года (17 280 часов) и более;
- стоимость проведенных работ более 100 тыс. руб.

В случае проведения восстановительных работ ранее запланированного срока, недописанная стоимость Актива подлежит единовременному списанию в текущие расходы в момент признания нового Актива, связанного с очередным ремонтом.

2.2. Запасы

2.2.1. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

2.2.2. Способ оценки материалов

Материально-производственные затраты принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

2.2.3. Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

2.2.4. Способ оценки незавершенного производства и готовой продукции

В составе незавершенного производства отражается продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, некомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Оценка незавершенного производства на конец отчетного периода производится по средней стоимости, сложившейся из стоимости незавершенного производства на начало периода и стоимости отчетного периода.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Это расходы, понесенные организацией в счет предстоящих работ по договору (стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора).

Учет готовой отгруженной продукции ведется по средней себестоимости по каждому объекту учета, при этом в расчет средней оценки включается количество по фактической производственной себестоимости готовой продукции на начало месяца и себестоимость выпущенного количества текущего месяца (средневзвешенная оценка).

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованы всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов

2.2.5 Снижение стоимости материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится в состав прочих расходов.

2.2. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. По внутригрупповой задолженности резерв не создается.

Авансы выданные отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе вне оборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов, результатов исследований и разработок. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества.

Не принятый к вычету НДС, уплаченный в составе авансов, выданных на капитальные вложения, отражен в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, открытые в кредитных учреждениях депозиты до востребования, предоставленные займы, с определенными сроками и порядком возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию Общества).

2.4. Оценочные обязательства

2.4.1. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения

В бухгалтерском учете признаются следующие оценочные обязательства по выплате вознаграждений:

- на коллективные поощрительные выплаты за достижение консолидированных целей Общества по итогам работы за год;
- на выплату вознаграждений при выходе на пенсию и за достижение юбилейных дат;
- на поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения годовых целей по программе «Управление по целям»;
- на поощрительные выплаты за реализацию корпоративных проектов.

2.4.2. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

2.4.3. Оценочное обязательство по пенсионным обязательствам

Расчет оценочного обязательства по пенсионным обязательствам производится актуарием на 31 декабря отчетного года. Начисление осуществляется на основании предоставленного отчета. Сумма включает в себя обязательства перед работниками и сумму отчислений во внебюджетные фонды.

2.5. Отложенные налоги и налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются Балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль

2.6. Выручка

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость услуг, оказанных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

2.7. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на ремонт и техническое обслуживание;
- налог на имущество, земельный налог, транспортный налог.

2.8. Договоры строительного подряда

Учет доходов, расходов и финансовых результатов по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/08), утвержденного приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н.

При исполнении договора строительного подряда предвиденные затраты принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ (резерв на покрытие предвиденных расходов не создавать).

Общие расходы, связанные с исполнением нескольких исполняемых в течение отчетного месяца договоров строительного подряда, распределяются между данными договорами пропорционально общей стоимости работ по договору (предполагаемая выручка).

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в соответствии с пунктом 23 Положения.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" Общество использует следующие способы определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

Если на отчетную дату у Общества возникают сомнения в поступлении сумм, включенных в выручку по договору в соответствии с пунктами 8 и 9 Положения (отклонений, претензий, поощрительных платежей) и отраженных в отчете о финансовых результатах за предыдущие отчетные периоды, то суммы, в отношении поступления которых возникли сомнения, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Корректировка выручки по договору, признанной в предыдущие отчетные периоды, на эти суммы не производится.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена Обществом (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору и расходы по договору признаются в порядке, предусмотренном пунктами 17 - 21 Положения, независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

В случае, если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде.

При применении способа "по мере готовности" в каждом отчетном периоде определение выручки по договору, расходов по договору и финансового результата по договору производится с учетом выручки по договору и расходов по договору, признанных в предыдущие отчетные периоды по указанному договору.

В бухгалтерском учете организации выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив - "не предъявленная к оплате начисленная выручка".

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом по мере «готовности» определяется степень завершенности работ по договору на отчетную дату как доля выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Экспертная оценка выполняется на основании актов о приемке выполненных работ КС-2 в денежном выражении. По договорам строительного подряда, где нет возможности достоверного определения финансового результата в отчетном периоде, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

2.9. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы учитываются полностью в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто, в частности в следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- по курсовым разницам;
- при реализации основных средств и товарно-материальных ценностей;
- при начислении и восстановлении резервов по сомнительным долгам, под обесценение запасов.

2.11. Связанные стороны

Операции и денежные потоки со связанными сторонами отражаются в отчетности без учета налога на добавленную стоимость.

Сальдо расчетов со связанными сторонами отражается в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость.

Информация о суммах выданных и погашенных займов по соглашению о взаимном финансировании со связанными сторонами в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средства указывается свернуто.

2.12. Отчет о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату платежа.

2.13. Изменение в учетной политике.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом в учетную политику Общества были внесены изменения в части при отражении в бухгалтерском учете активов, в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики не оказали влияния на финансовое положение Общества.

В бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.20 будут отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2020 год, представленные в отчете о финансовых результатах за 2021 год, не пересчитываются.

На дату составления настоящей отчетности изменений учетной политики на 2022 год не планируется.

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
1.1. Основные средства
3.1.1 Структура основных средств

	2021	2020
Основные средства		
Основные средства	405 689	532 705
Приобретение и создание основных средств, оборудования	-	141
Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств		
Активы в форме права пользования	67 562	51 536
	16 139	21 577
Итого	489 390	605 959

3.1.2 Основные средства

	Здания, сооруже- ния и пере- да- точные устрой- ства	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Другие виды основных средств и земля	Незаверше- нные капиталь- ные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2020 года	534 807	1 119 258	361 956	34 005	190	2 050 216
Поступление	-	-	-	-	65 292	65 292
Ввод в эксплуатацию	695	47 516	17 130	-	(65 341)	-
Выбытие	-	(6 093)	(2 179)	(417)	-	(8 689)
Остаток на 31 декабря 2020 года	535 502	1 160 681	376 907	33 588	141	2 106 819
Поступление	-	-	-	-	25 478	25 478
Ввод в эксплуатацию	6 071	13 902	5 244	402	(25 619)	-
Выбытие	(1 443)	(118 232)	(62 821)	(1 426)	-	(183 922)
Остаток на 31 декабря 2021 года	540 130	1 056 351	319 330	32 564	-	1 948 375
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2020 года	394 033	755 393	282 195	27 971	—	1 459 592
мортизация	10 451	87 565	24 228	826	—	123 070
Выбытие	-	(6 093)	(2 179)	(417)	—	(8 689)
Остаток на 31 декабря 2020 года	404 484	836 865	304 244	28 380	—	1 573 973
Амортизация	9 535	72 708	22 398	722	—	105 363
Выбытие	(1 444)	(70 959)	(62 821)	(1 426)	—	(136 650)
Остаток на 31 декабря 2021 года	412 575	838 614	263 821	27 676	—	1 542 686
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2020 года	131 018	323 816	72 663	5 208	141	532 846
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2021 года	127 555	217 737	55 509	4 888	-	405 689

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, составляет 74 212 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 74 215 тыс. руб.). Данные объекты представлены в виде зданий, сооружений и прочих объектов, в том числе:

- транспортные средства в сумме 34 542 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 34 543 тыс. руб.)
- прочие объекты в сумме 39 670 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года - 39 672 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость объектов основных средств на консервации составляет 9 363 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 9 363 тыс. руб.).

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

В течение 2021 года в результате достройки, дооборудования, реконструкции стоимость основных средств увеличилась на 2 112 тыс. руб. (в течение 2020 года – на 432 тыс. руб.).

3.1.3 Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Остаточная стоимость на 1 января	<u>51 536</u>	51 171
Поступление	65 999	13 709
Амортизация	(13 432)	(10 032)
Выбытие	(36 541)	(3 312)
Остаточная стоимость на 31 декабря	<u>67 562</u>	<u>51 536</u>

3.1.4 Активы в форме права пользования по договорам аренды

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Остаточная стоимость на 1 января	<u>21 577</u>	-
Поступление	-	26 971
Амортизация	(5 382)	(5 394)
Выбытие	(56)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря	<u>16 139</u>	<u>21 577</u>

3.1.5 Расшифровка обязательства по аренде между краткосрочной и долгосрочной частью

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Здания, сооружения в т.ч.		
АО «НАК «Азот»		
Обязательство долгосрочное	17 199	22 033
Обязательство краткосрочное	-	7 890

1.2. Запасы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	551 959	767 530
Незавершенное производство	130 326	226 802
Готовая продукция и товары для перепродажи	33 075	93 222
Прочие	-	-
Итого до вычета резервов	715 360	1 087 554
Резерв под снижение стоимости	(27 082)	(22 300)
Итого	<u>688 278</u>	<u>1 065 254</u>

1.3. Дебиторская задолженность

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	-	212
Итого долгосрочная задолженность	-	212
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	925 073	818 646
Авансы выданные	37 341	158 450
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	312	344
Прочая дебиторская задолженность	22 082	25 090

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Выручка не предъявленная заказчику	2 687 861	1 823 863
Итого краткосрочная задолженность до вычета резервов	3 672 669	2 826 605
Резерв по сомнительным долгам	(37 265)	(52 782)
Итого	3 635 404	2 773 823

1.4. Денежные средства

	2021	2020
Валютные счета	-	-
Специальные счета	-	-
Расчетные счета	1 267	1 144
Касса	-	-
Итого	1 267	1 144

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых счетах по видам денежных средств и эквивалентов, представлены в таблице ниже:

	2021	2020
ВТБ-40702810040450006335	514	557
Citibank 40702810300703318001	50	50
ОСБ-40702810366210102065	703	537
Касса	-	-
Итого	1 267	1 144

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

В отчете о движении денежных средств сумма полученных (уплаченных) и не зачтенных авансов (чистые авансы) составляет:

	2021	2020
Полученные и не зачтенные авансы	51 459	1 218 449
Уплаченные и не зачтенные авансы	10 158	40 717

1.5. Заемные средства

	Срок погашения	2021	2020
Долгосрочные заемные средства			
Сумма займа	2021	-	-
Сумма кредита	2021	-	-
Итого		-	-
Краткосрочные заемные средства			
Сумма займа	2021	1 604 428	465 135
Сумма начисленных процентов	2021	26 604	17 941
Итого		1 631 032	483 076

Основная сумма краткосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года по заемным средствам в размере 1 631 032 тыс. руб. (в том числе 1 604 428 тыс. руб. основного долга и 26 604 тыс. руб. процентов) представлена обязательством перед основным хозяйственным обществом по соглашению о взаимном финансировании (по состоянию на 31 декабря 2020 года 483 076 тыс. руб., в том числе 465 135 тыс. руб. основного долга и 17 941 тыс. руб. процентов).

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по полученным кредитам и займам в сумме 74 873 тыс. руб. (за 2020 год – 81 796 тыс. руб.).

1.6. Оценочные обязательства

	2021	2020
Долгосрчные оценочные обязательства		
Резерв по пенсионным обязательствам	21 873	27 907
Итого долгосрчные оценочные обязательства	21 873	27 907
Краткосрчные оценочные обязательства		
Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	48 380	71 498
Резерв на коллективные поощрительные выплаты за достижение консолидированных целей Общества по итогам работы за год	124 675	145 110
Резерв на поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения годовых целей по программе «Управление по целям»	32 986	12 228
Итого краткосрчные оценочные обязательства	206 041	228 836

Срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2021 год – в 1 квартале 2022 года (срок выплаты вознаграждения по итогам работы 30 2020 год – в 1 квартале 2021 года).

Фактически выплачено вознаграждения по итогам работы за год:

	2021	2020
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов)	119 820	134 168
Сумма страховых взносов	35 946	40 250
Итого	155 766	174 418
В том числе за счет созданного в прошлом году резерва	145 110	146 183

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2020 год, учтен при создании резерва на 2021 год.

1.7. Кредиторская задолженность

	2021	2020
Поставщики и подрядчики	65 047	117 449
Задолженность по налогам и сборам	91 843	209 269
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
Задолженность перед персоналом организации	-	-
Авансы полученные	1 221 033	1 827 489
Прочая кредиторская задолженность	60	151
Итого	1 377 983	2 154 358

1.8. Выручка

	2021	2020
Реализация продукции собственного производства	151 416	25 890
Выполнение работ, оказание услуг	2 479 331	3 684 201
Рассчитанная, но не предъявленная заказчику, выручка (ПБУ2/2008)	863 997	586 286
Итого	3 494 744	4 296 377

1.9. Себестоимость продаж**Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности**

	2021	2020
Реализация продукции собственного производства	139 372	27 860
Выполнение работ, оказание услуг	2 370 846	3 460 145

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

	2021	2020
Расходы, не предъявленные заказчику (ПБУ 2/2008)	686 254	(80 179)
Итого:	3 196 472	3 407 826

Расшифровка расходов по элементам затрат

	2021	2020
Материальные затраты	1 107 283	1 181 988
Амортизация	118 799	133 105
Оплата труда	1 322 338	1 626 750
Услуги субподрядных организаций	654 350	283 670
Отчисления на социальные нужды	367 242	453 333
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	156 653	(5 154)
Прочие	115 173	95 581
Итого:	3 528 532	3 769 273

1.10. Управленческие расходы

	2021	2020
	332 060	361 447

1.11. Договора строительного подряда
Выручка по договорам строительного подряда

	2021	2020
Договор №048-0292926 от 08.04.2011г. ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	567 011	562 434
Договор № 601-0605842 от 20.08.2019г. ООО «ЕвроХим-БМУ»	45 027	17 234
Договор № 601-0863206 от 20.12.2019г. АО «НАК «Азот»	115 965	6 618
Договор № 601-1297889 от 15.07.2020г. ООО «НевРСС»	135 994	-
Итого:	863 997	586 286

Показатели по незавершенным договорам строительного подряда на 31.12.2021г.
Договора строительного подряда_ всего:

	Общая сумма понесенны х расходов	Общая сумма признанны х прибылей	Незакрыт ые авансы (без НДС)	Сумма, не предъявле нная заказчику (без НДС)
Договор №048-0292926 от 08.04.2011г. ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	25 719 519	3 849 296	1 297 701	2 364 415
Договор № 601-0605842 от 20.08.2019г. ООО «ЕвроХим-БМУ»	1 434 456	59 769	7 227	64 868
Договор № 601-0863206 от 20.12.2019г. АО «НАК «Азот»	301 598	6 155	43 703	122 583
Договор № 601-1297889 от 15.07.2020г. ООО «НевРСС»	191 558	1 935	87 428	135 995
Показатели по договорам, всего -на 31 декабря 2021 года	27 647 131	3 917 155	1 436 059	2 687 861

Показатели по незавершенным договорам строительного подряда на 31.12.2020г.
Договора строительного подряда_ всего:

	Общая сумма понесенны х расходов	Общая сумма признанны х прибылей	Незакрыт ые авансы (без НДС)	Сумма, не предъявле нная заказчику (без НДС)
Договор №048-0292926 от 08.04.2011г. ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	24 945 266	3 733 419	1 331 025	1 797 405
Договор № 601-0605842 от 20.08.2019г. ООО «ЕвроХим-БМУ»	706 243	32 505	354 347	19 841

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Договор № 601-0863206 от 20.12.2019г. АО «НАК «Азот»	32 699	2 843	30500	6 617
Показатели по договорам, всего -на 31 декабря 2020 года	<u>25 684 208</u>	<u>3 768 767</u>	<u>1 715 872</u>	<u>1 823 863</u>

1.12 Прочие доходы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Курсовые разницы	55	75
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей и лома	169 014	2 684
Прочие процентные доходы	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 786	3 311
Излишки/недостачи	51 017	31 204
Возмещения затрат по медосмотрам	2 221	2 028
НДС не принимаемый	-	5 460
Начисление (восстановление) резервов	-	397
Услуги субподрядных организаций	7 985	4 314
Прочие	9185	3 901
Итого	<u>242 263</u>	<u>53 374</u>

1.12. Прочие расходы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	426	161
Перечисления Профсоюзу	3 348	3 643
Расходы по профилактике коронавирусной инфекции	21 152	128 062
Подарки детям на НГ	761	1 681
Социальные выплаты в пользу работников и иных лиц	2 193	5 565
Излишки/недостачи	10 185	2 399
Услуги кредитных организаций	127	180
Резерв по пенсионным начислениям	3 962	4 411
Взносы по ФСС, ПФР, ФФОМС, ТФОМС не принимаемые	2 422	22 472
Путевки на отдых и оздоровление	1 212	2 528
Начисление (восстановление) резервов	4 781	-
Выбытие ОС	47 280	-
Прочие	11 903	6 420
Компенсационные выплаты работникам	1 308	-
Итого	<u>111 060</u>	<u>177 522</u>

1.13. Налог на прибыль

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях	<u>20 795</u>	<u>318 998</u>
Условный расход по налогу на прибыль	4 159	63 800
Постоянный налоговый расход	5 050	2 892
Расход по налогу на прибыль		
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(9 209)	(66 692)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном период	126 001	66 600
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями отложенных налоговых активов	(135 210)	(133 292)
Текущий налог на прибыль	<u>-</u>	<u>-</u>

В 2020 и 2021 годах Общество применяло ставку налога на прибыль в размере 20%.

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

1.14. Движение денежных средств

Прочие поступления, отраженные в строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают следующие поступления:

	2021	2020
Средства полученные при возврате от поставщиков	13 205	19 461
Возврат налогов, взносов	3 982	16 500
Налог на добавленную стоимость	-	237 347
Прочие	2 814	1 344
Итого	20 001	274 652

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают следующие платежи:

	2021	2020
Расчеты с бюджетом по налогам	5 807	5 560
Прочие платежи предприятиям группы	-	1 792
Расчеты за услуги кредитных организаций	125	140
Расчеты с подотчетными лицами	10 198	2 570
Расчеты с Профсоюзной организацией	9 999	10 824
Налог на добавленную стоимость (свернуто)	141 927	-
ГПХ	227	-
Оплата коммунальных платежей	1 680	-
Страхование	1 205	-
Прочие	6 523	3 802
Итого	177 691	24 688

1.15. Информация о связанных сторонах

Основное хозяйственное общество – АО «МХК «Еврохим». Материнской компанией основного хозяйственного общества является компания «EuroChem Group AG».

Информация об основном конечном бенефициаре указана на сайте <https://www.eurochemgroup.com>.
Полный перечень связанных сторон указан на сайте <https://www.eurochemgroup.com>.

1.15.1. Операции с основным хозяйственным обществом

	2021	2020
Проценты по операциям взаимного финансирования	(74872)	(81 796)

1.15.2. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом

	2021	2020
Поступления по соглашению о взаимном финансировании группы	-	1 666 304
Платежи по соглашению о взаимном финансировании	-	-
Проценты по операциям взаимного финансирования	(66 209)	(104 832)

1.15.3. Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом

	2021	2020
Займы полученные по соглашению о взаимном финансировании	(1 604 428)	(465 135)
Проценты к уплате	(26 604)	(17 941)
Кредиторская задолженность	(1 631 032)	(483 076)

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

1.15.4. Операции с прочими хозяйственными обществами

	2021	2020
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	2 693 830	3 666 717
Приобретение товаров, работ, услуг	(79 173)	(110 509)

1.15.5. Денежные потоки от операций с прочими хозяйственными обществами

	2021	2020
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 424 060	5 922 108
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(27 170)	(728 595)

1.15.6. Сальдо расчетов с прочими хозяйственными обществами

	2021	2020
Дебиторская задолженность	921 102	810 047
Кредиторская задолженность	(1 502 054)	(2 233 304)

1.15.7. Состояние расчетов с прочими хозяйственными обществами за 2021 год:

	Дебиторская задолженность на 01.01.2021 год	Кредиторская задолженность на 01.01.2021 год	Выручка от продажи товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г	Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г
АО «НАК «Азот»	98 670	(39 722)	1 237 729	(28 155)	247 452	(45 466)
АО «Тулагипрохим»	-	-	-	(512)	-	-
АО «Невинномысский Азот»	48 992	-	155 552	(1 788)	-	(15 100)
ООО «ЕвроХим-Энерго»	-	(1 883)	-	(12 610)	-	(1 234)
ООО «Юг-Сервис»	-	-	-	(255)	-	(16)
ООО «ЕвроХим-БМУ»	-	(425 344)	710 452	(1 287)	-	(7 356)
ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий»	662 323	(1 625 358)	484 664	(10 463)	667 060	(1 344 546)
ООО «ЕвроХим-ВолгаСервис»	-	(1 022)	225	(7 528)	-	(765)
ООО «НевРСС»	21	(115 637)	59 758	(2 244)	13	(87 428)
ООО «Новомосковский Хлор»	41	(17 441)	45 333	(84)	6 577	-
ООО «Пансионат Химик»	-	-	-	(373)	-	-
ООО «Тонус-плюс»	-	(6 324)	117	(8 900)	-	(143)
ООО «Гостиница Зеленая»	-	(574)	-	(4 974)	-	-
Итого	810 047	(2 233 304)	2 693 830	(79 173)	921 102	(1 502 054)

1.15.8. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период

	2021	2020
Оплата труда и ежегодный оплачиваемый отпуск	20 186	27 978
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	5 360	9 846
Иные вознаграждения	3 916	23 871
Итого	29 462	61 695

К основному управленческому персоналу относятся должностные лица Общества, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества в лице директора, начальника управления закупок, технического директора, начальника управления по финансам и экономике, начальника управления по работе с персоналом, директора по общим вопросам.

1.16. Затраты на экологическую деятельность

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В тысячах рублей, если не указано иное

	2021	2020
Содержание и эксплуатация основных средств		66
Плата за негативное воздействие	352	372
Сбор, хранение и переработка отходов производства	-	-
Текущие мероприятия по сохранению и восстановлению окружающей среды	2 224	1 618
Итого	2 576	2 056

1.17. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, в Обществе не было.

Директор

ООО "Новомосковск-ремстройсервис" _____ Е.В. Соколов

Главный бухгалтер

ООО «Новомосковск-ремстройсервис» _____ Т.Г. Бутова

" ____ " _____ 2022 г.