РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Тюменьнеруд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Тюменьнеруд»
1.2. Сокращенное наименование	ООО «Тюменьнеруд»
1.3. Юридический адрес	625530,Тюменская область, Тюменский район, п.Винзили, ул.Вокзальная 1а,стр.1
1.4. Дата государственной регистрации	10.07.1998г.
1.5.Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2022 г.	189 человек

1.6. Численность сотрудников распределяется по подразделениям:

Наименование подразделения	Численность по состоянию на 31.12.2022 г.
АУП, в т.ч.	37
Главный инженер	1
Управление персоналом	1
Бухгалтерия	6
Директор по МТО	1
Служба главного инженера	11
Карьер «оз.Андреевское»	100
Карьер «Муллашовский»	6
Карьер «Буторлыга»	18
Ремонтный участок	4
Транспортный участок	11
Прочий персонал	2

1.7. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

Наименование	Место нахождения/ регистрации	Численность по состоянию на 31.12.2022г.
Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.		

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале:

Наименование Участника	Доля в уставном капитале, %
Медведев Сергей Витальевич	20,87
Кушков Сергей Валентинович	20,83
Кобелев Дмитрий Александрович	20,82
Аширов Рустам Шаукатович	20,82
Романова Анастасия Анатольевна	11,66
Романова Раиса Ивановна	5,00

1.9. Уставный капитал оплачен полностью в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Дочерние и зависимые общества:

Наименование Общества	Доля в уставном капитале
Нет.	

1.11. Совет директоров общества:

Ф.И.О. (должность в Совете)	Решение общего собрания (N и дата протокола)
Совета директоров Общества нет.	

1.12. Исполнительный единоличный орган общества:

Ф.И.О.	Должность	Документ
Ткачев Вячеслав Владимирович	Генеральный директор с 23.08.2017г.	Протокол общего собрания участников б/н от 21.08.2017г.

1.13. Контрольный орган Общества:

Ф.И.О.	Должность
Контрольного органа Общества нет.	

1.14. Текущая деятельность (обычные виды деятельности) общества:

Выручка от реализации, без НДС	2020г.	2021г.	2022г.
Глина технологическая, тыс. руб.	117 957	44 037	1 261
%	*12,7*	*4,3*	*0*
Песок к. «оз.Андреевское, тыс. руб.	733 711	805 307	1 067 105
%	*78,9*	*78,1*	*78*
Песок к.»Муллашовский», тыс. руб.	20 180	13 353	37 868
%	*2,2*	*1,3*	*3*
Песок к.«Буторлыга», тыс. руб.			128 483
%			*9*
Покупные товары и прочие услуги, тыс. руб.	57 823	124 767	141 364
%	*6,2*	*16,3*	*10*
Итого, тыс.руб.	929 671	1 031 089	1 376 081
%	*100*	*100*	*100*

1.15. Инвестиционная деятельность общества:

Вид	Примечание
Приобретение земельного участка	Нет
Приобретение зданий	Нет
Приобретение, строительство основных средств	Приобретены Автомобиль LADA-2ед., Бульдозер-1ед., Погрузчик-1ед., Аппарат для стыковой сварки -1ед., Гидростанция с закольными сваями -1ед., Комплекс для аэрофотосъемки-1ед., Насос -1ед., Система взвешивания и мониторинга на погрузчик -1ед., Установка буровая Альбатрос-1ед. Всего приобретено основных средств на сумму 26 865 тыс.руб.
Приобретение доходных вложений в материальные ценности	Нет
Приобретение нематериальных активов	Нет
Осуществление собственного строительства	СМР по модернизации объектов и СМР по строительству новых объектов на общую сумму 36 108 тыс. руб., в том числе: Автобусная остановка -2ед., Беседка -2ед., Бытовое помещение под цеха и отделы на карьере оз. Андреевское-7ед., ВЛ-0,4кВ к Комплексу по классификации песка № 4-1ед., Конвейер ленточный КМ КЛ 1000/40-1ед., Стоянка для автотранспорта -1ед., Модернизация и реконструкция-5ед.
Продажа земельного участка	Нет
Продажа зданий	Нет
Продажа оборудования	Реализована 1 единица основных средств-Раздевалка на сумму 48 тыс.руб.
Продажа доходных вложений в материальные ценности	Нет
Продажа нематериальных активов	Нет
Продажа прочих внеоборотных активов	Реализована доля в уставном капитале ООО Эра - 5тыс.руб.

1.16. Деловая активность общества:

Наличие экспортных поставок, в т.ч. в страны СНГ	Нет

Наличие известных покупателей (без НДС)	1. ООО «ТДСК» Выручка от реализации – 103 527тыс. руб. Уд. вес в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) – 7,5 % 2. ООО «Евробетон» Выручка от реализации – 97 345 тыс. руб. Уд. вес в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) – 7,1% 3.АО «ТОДЭП» Выручка от реализации – 97 161 тыс. руб. Уд. вес в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) – 7,1 % 4. ООО «СтройКапитал» Выручка от реализации – 90 077 тыс. руб. Уд. вес в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) – 6,5% 5. Группа компаний «Мостоотряд» Выручка от реализации – 48 075 тыс. руб. Уд. вес в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) – 3,5% 6. ООО «ЖБИ-Промжелдортранс» Выручка от реализации – 47 633 тыс. руб. Уд. вес в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) –3,5 % 7. ООО «ТюменьНедра» Выручка от реализации – 43 344 тыс. руб. Уд. вес в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) – 3,1 % 8.ООО «ЖБИ-1» Выручка от реализации – 41 425 тыс. руб. Уд. вес в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) – 3,0%
Степень выполнения плановых показателей по объему производства продукции (работ, услуг)	100%
Участие в научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах	Нет
Участие в совместной деятельности	Не участвует
Выпуск собственных векселей и облигаций	Нет
Природоохранные мероприятия	Данные о плате за природные ресурсы: - налог на добычу полезных ископаемых – 7 587 тыс. руб., уд. вес – 1 % в общих затратах общества (стр.2120+стр. 2210 +стр. 2220 Отчета о финансовых результатах)
Энергосберегающие мероприятия	Нет

1.17. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности - все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.18. Информация об аудиторе:

№ п/п	Наименование	Значение
1	*2*	*3*
1.	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Сервис»
2.	Сокращенное наименование	ООО «Аудит-Сервис»
3.	Основной государственный	1157232027127

№ п/п	Наименование	Значение
1	*2*	*3*
	регистрационный номер (ОГРН)	
4.	Дата и номер регистрационного свидетельства	от 20.07.2015, серия 72 №002411585
5.	ИНН/КПП	7203350691/720301001
6.	Сведения о членстве в саморегулируемой организации аудиторов	Является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация Содружество», свидетельство от 20.08.2015 № 7225
7.	Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)	11506036588
8.	Деятельность фирмы застрахована ООО «Страховая компания «Согласие» (ООО «СК «Согласие»)	Полис от 25.02.2022г № 2069076-0134911/22 ПОА. Срок действия полиса с 01.04.2022 по 31.03.2023г.
9.	Место нахождения (юридический адрес)	625035, г. Тюмень, ул. Республики, д.160
10.	Телефон, факс	тел: (3452)-20-44-87, 20-82-74 факс: (3452)-35-86-78 www.auditsrv.ru, e-mail: audit@auditsrv.ru

1.19. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	20.12.2022г.	Излишки не выявлены, непригодные к использованию основные средства списаны с учета.
Нематериальные активы	31.12.2022г.	Расхождений нет.
Материально-производственные запасы	21.12.2022г.	Расхождений нет.
Незавершенное производство	Нет	
Денежные средства	31.12.2022г.	Расхождений нет.
Финансовые вложения	31.12.2022г.	Расхождений нет.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022г.	По результатам инвентаризации списана дебиторская и кредиторская задолженности, по которой истек срок исковой давности.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022г.	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022г.	
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2022г.	Расхождений нет.
Расчеты с персоналом	31.12.2022г.	Расхождений нет.

2. Информация об учетной политике по бухгалтерскому учету на 2022 год

2.1. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года

№ 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Объект учета	Метод
Порядок признания выручки от реализации товаров (работ, услуг)	Метод начисления.
Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности	По завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
Порядок признания расходов на продажу и управленческих расходов	Списание расходов на продажу и управленческих расходов производить ежемесячно на уменьшение выручки от продажи.
Способ списания расходов будущих периодов	Списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.
Способ оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
Лимит признания активов объектами основных средств	100 тыс.руб.
Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам основных средств	Линейный
Способ финансирования ремонта основных средств	Затраты на ремонт включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы;
Способ оценки запасов по их группам (видам)	Оценка выбывших запасов производится по средней себестоимости, последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
Резерв под снижение стоимости запасов	Не создается
Способ оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)	При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивать следующим способом: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять организацией исходя из последней оценки.

Порядок оценки стоимости финансовых вложений, по которым может быть определена текущая рыночная стоимость	Стоимость корректируется на конец квартала.
Порядок оценки стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	Ценные бумаги числятся в учете по первоначальной стоимости;
Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам	Не осуществляется расчет дисконтированной стоимости.
Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость	Проверка производится раз в год по состоянию на 31 декабря;
Признание дохода по финансовым вложениям	Доходы признаются в составе прочих поступлений.
Порядок включения дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств	Включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).
Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам	Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.
Способ учета специальной одежды и специальной оснастки	Учет специальной одежды и специальной оснастки со сроком эксплуатации менее и свыше 12 месяцев, принадлежащей организации на правах собственности, вести на счете 10 «Материалы».
Способ отнесения на расходы стоимости специальной одежды и специальной оснастки	Стоимость специальной одежды и специальной оснастки относится на расходы по обычным видам деятельности, независимо от срока полезного использования.
Способ учета выпуска готовой продукции	Учет выпуска готовой продукции работ, услуг) производится с применением счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)».
Способ учета отгруженных товаров, сданных работ, оказанных услуг	Учет отгруженных товаров, сданных работ, оказанных услуг производится без применения счетов 45,46 соответственно.
Резерв по сомнительным долгам	Создается
Резерв на выплату отпускных	Создается
Резерв под снижение стоимости запасов	Не создается
Резерв под обеспечение финансовых вложений	Не создается
Применение ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	Применяется
Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности	Аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ.

Применение ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"	Применяется
Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах	В соответствии с п. III ПБУ "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н, информация об отложенных налоговых активах и обязательствах формируется в бухгалтерском учете организации на отдельных синтетических счетах бухгалтерского учета.
Отражение в бухгалтерском балансе сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Развернуто.
Способ определения величины текущего налога на прибыль	На основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

2.2. Изменения в учетной политике

2.2.1. *В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств:*

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100,0 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Уровень существенности величины затрат учитывает специфику производственной деятельности предприятия – ремонт и техобслуживание регулярно необходимы тяжелой технике, работающей в трудных природных условиях, с большой интенсивностью и длительностью, характер работы – сезонный, поэтому ремонт, техосмотр, техобслуживание проводятся на постоянной основе, исключающей необходимость постоянной капитализации затрат.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения вносятся в Рабочий план счетов.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатируемых предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

земельные участки;

здания;

сооружения;

машины и оборудование (кроме офисного);

офисное оборудование;

транспортные средства;

производственный и хозяйственный инвентарь;

другие виды основных средств;

завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра, техобслуживания.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Списание ОС с учета

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются

единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Проверка элементов амортизации объектов ОС

Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям их использования в учете организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;

- первоначальный срок полезного использования, более чем на 10%;

- ликвидационная стоимость, более чем на 20%

Проверка элементов амортизации ОС осуществляется специально созданной комиссией, состав которой утверждается приказом Генерального директора.

К компетенциям комиссии относится следующее:

-анализ физических параметров текущего и планируемого использования объектов ОС (режима эксплуатации, способов использования, естественных условий, систем проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений, намерений руководства организации, физического или морального износа), моделей распределения будущих экономических выгод, ожидаемых доходов от выбытия;

-сравнение их с данными, которые учитывались для установления элементов амортизации при признании объектов или при предыдущем пересмотре;

-вынесение оценочного суждения по всему комплексу обстоятельств для принятия решения – нужно изменять срок полезного использования или нет, и если нужно, то какой вариант амортизации с пересмотренным сроком полезного использования будет более показательным для пользователя бухгалтерской отчетности;

-документальное оформление принятого решения о пересмотре сроков полезного использования по соответствующим объектам ОС (об отсутствии необходимости в пересмотре).

Результат проверки оформляется протоколом заседания комиссии, содержащем все обязательные реквизиты первичного учетного документа, установленные ч. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. В протоколе указываются по каждому объекту ОС, по которому принято решение о пересмотре срока полезного использования и других элементов амортизации, ранее установленные элементы амортизации, новые (измененные) элементы амортизации, причины пересмотра. Протокол, подписанный председателем и членами комиссии, утверждается Генеральным директором.

Пересмотр элемента амортизации - срока полезного использования - не производится по группам ОС, остаточная стоимость которых в совокупности составляют менее 5% от остаточной стоимости всех ОС.

Ликвидационная стоимость ОС принимается равной нулю, если её невозможно достоверно определить, если не ожидается поступлений от выбытия основных средств в конце срока их использования или их сумма несущественна.

Доначисление амортизации в связи с пересмотром элементов амортизации оформляется бухгалтерской справкой-расчетом.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Ранее начисленная амортизация не пересчитывается. Оставшаяся подлежащая амортизации стоимость объекта ОС распределяется на оставшийся срок полезного использования, только уже измененный. Исходя из этого, начисление амортизации продолжается в новых суммах. Такие корректировки не являются исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается.

2.2.2. *В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора:*

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются в арендное обязательство в той части, в которой они являются неизбежными, и в вариативной части, которую возможно надежно оценить.

Неизбежной является сумма, рассчитанная на основе текущей кадастровой стоимости на дату начала аренды и коэффициента. Исключениями, указывающими, что неизбежная сумма меньше этой величины, являются:

а) опубликованные формулы (алгоритмы) расчета кадастровой стоимости, предполагающие её уменьшение в будущем;

б) отложенные льготы (в том числе зависящие от условий использования арендуемого земельного участка);

в) специальные условия договора;

г) зависимость порядка расчета арендных платежей от показателей деятельности арендатора в будущем;

д) иные основания ожидать снижения размера арендных платежей в будущем.

Вариативная часть арендных платежей — это часть, рассчитываемая на основе прогнозируемых изменений кадастровой стоимости и коэффициента. Она включается в арендное обязательство при соблюдении следующих условий:

а) изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента зависят от прогнозируемых рыночных параметров, таких как темпы инфляции, и порядок определения кадастровой стоимости и коэффициента формализован настолько, что их можно рассматривать как аналог ценовых индексов;

б) указанные изменения не зависят от показателей деятельности арендатора;

в) кадастровая стоимость и (или) коэффициент изменяются на регулярной основе.

В иных случаях вариативная часть арендных платежей учитывается в расходах на момент наступления обязанности по уплате арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ставка дисконтирования определяется актом комиссии, в состав которой входят главный бухгалтер, финансовый директор, заместитель главного бухгалтера.

2.2.3. *Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики*

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 в межотчетный период (между 31.12.2021 и 01.01.2022):
- произведен пересмотр сроков полезного использования отдельных объектов основных средств;
- произведен пересчет сумму накопленной амортизации за истекший СПИ с учетом ликвидационной стоимости, скорректированного способа амортизации, скорректированного СПИ и срока использования, истекшего до начала применения ФСБУ 6/2020
- скорректирована сумма накопленной амортизации за истекшие периоды
- списана первоначальная стоимость и накопленная амортизация объектов, которые не отвечают условиям признания в качестве объектов ОС с учетом нового стоимостного лимита.

Указанные изменения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в показателях за 2021 год не пересчитываются и не отражаются, показатели за 2022г. отражаются уже с учетом произведенных корректировок:

Бухгалтерский баланс, тыс.руб.:

Наименование показателя	номер строки	Сумма до корректировки (отражена в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021г.)	Корректировка (межотчетный период)	Сумма после корректировки (входящие остатки по состоянию на 01.01.2022г.)
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	336 306	49 679	385 985
Отложенные налоговые активы	1180	2 554	4407	6 961
ИТОГО по разделу I	1100	339 662	54 086	393 748
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ИТОГО по разделу II	1200	320 863		320 863
БАЛАНС	1600	660 525	54 086	714 611
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	552 063	39 716	591 779
ИТОГО по разделу III	1300	553 620	39 716	593 336
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Отложенные налоговые обязательства	1420	6 662	14 371	21 033
ИТОГО по разделу IV	1400	17 079	14 371	31 450
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ИТОГО по разделу V	1500	89 827		89 827
БАЛАНС	1700	660 525	54 086	714 611

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год (раздел 1 «Движение капитала») корректировки в межотчетный период, связанные с применением ФСБУ 6/2020, отражены по строкам 3313,3323:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	10	-	1 547	-	552 063	553 620
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	556 242	556 242
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	516 340	516 340
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	39 902	39 902
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(186)	-	(454 300)	(454 486)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(186)	X	-	(186)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение	3325	-	-	-	X	-	-

количества акций							
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(454 300)	(454 300)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	10	-	1 361	-	654 005	655 376

В соответствии с требованиями 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" проведен анализ всех договоров аренды, в которых ООО «Тюменьнеруд» выступает арендатором, на предмет необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде. В результате проверки выявлено три объекта аренды, соответствующие условиям признания, произведен расчет стоимости элементов ППА. В межотчетный период (между 31.12.2021 и 01.01.2022) в бухгалтерском учете отражены соответствующие изменения.

Указанные изменения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в показателях за 2021 год не пересчитываются и не отражаются, показатели за 2022г. отражаются уже с учетом произведенных корректировок:

- по строке 1150 (11504) «Арендованное имущество» – стоимость ППА за вычетом амортизации;

-по строке 1450 «Прочие обязательства» – обязательство по аренде.

Признание объектов ППА и обязательства по аренде:

руб.

Вид,№ договора	Собственник	Дата заключения	Дата окончания действия	Кадастровая стоимость арендуемой части участка	Признан объект аренды - право пользования активом, по приведенной стоимости	Признан процентный расход	Признано обязательство по аренде
Договор аренды земельного участка, б/н	Игонин Н.П.	15.02. 2017	14.02. 2027	805 000	6 893 554	1 727 136	8 620 690
Договор аренды земельного участка, б/н	ООО "Горизонт"	17.02. 2021	30.06. 2031	22 159 472	6 030 024	1 667 976	7 698 000
Договор аренды земельного участка № 17-04/74	Департамент имуществ. отношений Тюм.области	21.12. 2020	31.01. 2029	988 200	64 430	40 429	104 859

3. Операции со связанными сторонами

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций	Сумма долга
Медведев Сергей Витальевич	Выплата дивидендов	Сумма выплаченных дивидендов-80 691т.р.; НДФЛ с дивидендов удержан и перечислен в бюджет-14 122т.р.	-
Кушков Сергей Валентинович	Выплата дивидендов	Сумма выплаченных дивидендов-80 536т.р.; НДФЛ с дивидендов удержан и перечислен в бюджет-14 095т.р.	-
Романова Анастасия Анатольевна	Выплата дивидендов	Сумма выплаченных дивидендов-38 716т.р.; НДФЛ с дивидендов удержан и перечислен в бюджет-6 714т.р.	-
Кобелев Дмитрий Александрович	Выплата дивидендов	Сумма выплаченных дивидендов-80 497т.р.; НДФЛ с дивидендов удержан и перечислен в бюджет-14 088т.р.	-
Аширов Рустам Шаукатович	Выплата дивидендов	Сумма выплаченных дивидендов-80 497т.р.; НДФЛ с дивидендов удержан и перечислен в бюджет-14 088т.р.	-
Романова Раиса Ивановна	Выплата дивидендов	Сумма выплаченных дивидендов-19 408т.р.; НДФЛ с дивидендов удержан и перечислен в бюджет-3 307т.р.	-
Романов Сергей Викторович	Выплата дивидендов	Сумма выплаченных дивидендов-6 510 т.р.; НДФЛ с дивидендов удержан и перечислен в бюджет-1 031т.р.	-
Ткачёв Вячеслав Владимирович, Генеральный директор	Оплата труда	Сумма оплаты труда- 3 461т.р., в том числе отпускные -423т.р.; НДФЛ удержан и перечислен в бюджет-449т.р.	-
Перевалов Максим Георгиевич, Главный инженер	Оплата труда	Сумма оплаты труда- 2 078т.р., в том числе отпускные -205т.р.; НДФЛ удержан и перечислен в бюджет-270т.р.	-
ООО «ВЗКСМ»	Поставка глины	1 340т.р.	-
	Поставка песка	19 935т.р.	-

4. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

4.1. Основные события после отчетной даты:

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

4.2. Условные факты хозяйственной деятельности:

Вид условного факта	Примечания
Нет.	

5. Прочие вопросы деятельности организации.

В 2023 году планируется ввод в эксплуатацию новых основных средств, в том числе:

1) для обеспечения работы карьера «Оз. Андреевское»:

1.1) **строительство СГЦУ:** снижение сброса отходов в технологический отстойник ориентировочно на 60-80%; повышение качества песка;

1.2) **приобретение экскаватора:** обеспечение резервной единицей на период ремонтных работ;

1.3) **строительство пульпопровода, КЛ-10 кВ, приобретение устройства плавного пуска УПРФ-500/1300-00-ТО-УХЛ4:** обеспечение работы СГЦУ;

1.4) **строительство пульпопровода, КЛ-10 кВ, приобретение катера БМК:** обеспечение работы земснаряда 5427;

1.5) **строительство здания РММ:** обслуживание намывного оборудования, в связи с увеличением его количества из-за перехода на новую технологическую схему добычи и переработки песка с применением СГЦУ;

1.6) **строительство станции водоочистки:** несоответствие используемой воды гигиеническим нормативам и увеличение объектов водоснабжения;

1.7) **строительство ангара:** разделение служб по ремонту техники и оборудования. Ранее ремонт тяжелой техники и оборудования слесарями-ремонтниками, электромонтёрами и электрогазосварщиками производился в действующем РММ площадью 120 м2;

1.8) **строительство бытового помещения для экскаваторщиков, туалетов (2 ед.):** улучшение условий труда;

1.9) **приобретение КТП-400/6 с трансформатором ТМГ-400/6, трансформатора ТМГ-400/6:** электроснабжение новых объектов энергопотребления (РММ, ангара, офисного помещения);

1.10) **приобретение АТС:** взамен изношенного автомобиля УАЗ-220695-04 (инв. №5480) с коэффициентом износа - 1,00 (введен в эксплуатацию в июле 2016 года), который используется лаборантами для получения проб песка;

1.11) **строительство сетей водоснабжения, скважины:** водоснабжение промплощадки карьера;

1.12) **приобретение аппарата для стыковки сварки полимерных труб:** сварка труб малого диаметра;

1.13) **приобретение виброгрохота:** взамен изношенного виброгрохота (инв. №5391) с коэффициентом износа - 1,00 (введен в эксплуатацию в январе 2014 года), который используется для проведения анализов песка;

1.14) **приобретение счетчиков контроля расхода топлива (1 ед.):** установка на новую единицу техники;

2) для обеспечения работы карьера «Буторлыга»:

2.1) **строительство пульпопровода, КЛ-10 кВ, приобретение ячейки ЯКНО-6:** отработка удаленных участков месторождения;

2.2) **строительство столовой, бытового помещения для начальника карьера:** улучшение условий труда;

2.3) **приобретение потокообразователя:** размыв ледяного покрова в весенний период с целью более раннего запуска земснаряда (в апреле, а не в мае);

3) для обеспечения текущей деятельности предприятия:

3.1) **строительство офисного здания** на карьере «Оз. Андреевское»: улучшение условий труда;

3.2) **строительство отдела продаж:** частичный перенос отдела продаж на проходную карьера «Оз. Андреевское» для обслуживания клиентов «с доставкой».

6. Информация по прекращаемой деятельности

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности.

7.Способность общества продолжать непрерывно свою деятельность

При подготовке данной бухгалтерской отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке, обстоятельства не свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Бухгалтерская отчетность ООО «Тюменьнеруд» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В сложившихся условиях в стране, связанных с санкциями, спецоперацией руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако руководство общества считает, что эти обстоятельства не свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения ликвидации.

8. Риски хозяйственной деятельности

У организации отсутствуют валютные, правовые, финансовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность.

Репутационные риски оцениваются обществом как несущественные в связи с тем, что руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие отрицательного представления о качестве производимой обществом продукции, соблюдением сроков выполнения работ.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

В связи со спецификой хозяйственной деятельности предприятия полагаем, что принцип непрерывности деятельности Общества будет соблюдаться в обозримом будущем.

Генеральный директор В.В. Ткачев

«22» марта 2023г.