

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской отчетности общества  
с ограниченной ответственностью  
«Новомосковск-ремстройсервис»  
по итогам деятельности за 2022 год

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику общества с ограниченной ответственностью «Новомосковск-ремстройсервис»

### Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Новомосковск-ремстройсервис» (Организация) (ОГРН 1037101671562), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Новомосковск-ремстройсервис» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 14 февраля 2022 года.

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Организации.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение  
независимого аудитора  
(руководитель задания по аудиту),  
ОПНЗ 22006053303, действующий  
от имени аудиторской организации  
на основании доверенности  
от 27.06.2022 № 76-01/2022-Ю



Вторых Елена Рудольфовна

Аудиторская организация:  
Юникон Акционерное Общество  
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,  
ОПНЗ 12006020340

30 марта 2023 года

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 года

Организация: ООО "Новомосковск-ремстройсервис"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: работы по монтажу стальных строительных конструкций  
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 301651, Тульская обл., Новомосковский р-н, г. Новомосковск, ул. Свободы, д. 9  
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:  
Наименование аудиторской организации: ЮНИКОН АО  
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

| КОДЫ       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710001    |    |      |
| 31         | 12 | 2022 |
| 059999039  |    |      |
| 7116018514 |    |      |
| 43.99.5    |    |      |
| 12300/16   |    |      |
| 384        |    |      |

|      |               |     |
|------|---------------|-----|
| V    | Да            | Нет |
| ИНН  | 7716021332    |     |
| ОГРН | 1037739271701 |     |

| Код строки                            | Наименование показателя                                    | Пояснения | На 31 декабря 2022г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>АКТИВ</b>                          |                                                            |           |                      |                       |                       |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>         |                                                            |           |                      |                       |                       |
| 1110                                  | Нематериальные активы                                      |           | —                    | —                     | —                     |
| 1120                                  | Результаты исследований и разработок                       |           | —                    | —                     | —                     |
| 1130                                  | Нематериальные поисковые активы                            |           | —                    | —                     | —                     |
| 1140                                  | Материальные поисковые активы                              |           | —                    | —                     | —                     |
| 1150                                  | Основные средства                                          | 3.1.      | 715 957              | 489 390               | 605 959               |
| 1160                                  | Доходные вложения в материальные ценности                  |           | —                    | —                     | —                     |
| 1170                                  | Финансовые вложения                                        |           | —                    | —                     | —                     |
| 1180                                  | Отложенные налоговые активы                                |           | 43 918               | —                     | —                     |
| 1190                                  | Прочие внеоборотные активы                                 |           | —                    | —                     | —                     |
| 1100                                  | Итого по разделу I                                         |           | <u>759 875</u>       | <u>489 390</u>        | <u>605 959</u>        |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>           |                                                            |           |                      |                       |                       |
| 1210                                  | Запасы                                                     | 3.2.      | 560 446              | 688 278               | 1 065 254             |
| 1220                                  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  |           | 2 545                | —                     | —                     |
| 1230                                  | Дебиторская задолженность                                  | 3.3.      | 2 282 933            | 3 635 404             | 2 773 823             |
| 1240                                  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |           | —                    | —                     | —                     |
| 1250                                  | Денежные средства и денежные эквиваленты                   |           | 2 013                | 1 267                 | 1 144                 |
| 1260                                  | Прочие оборотные активы                                    |           | 619                  | 1 437                 | 885                   |
| 1200                                  | Итого по разделу II                                        |           | <u>2 848 556</u>     | <u>4 326 386</u>      | <u>3 841 106</u>      |
| 1600                                  | БАЛАНС                                                     |           | <u>3 608 431</u>     | <u>4 815 776</u>      | <u>4 447 065</u>      |
| <b>ПАССИВ</b>                         |                                                            |           |                      |                       |                       |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>         |                                                            |           |                      |                       |                       |
| 1310                                  | Уставный капитал                                           |           | 1 035 780            | 1 035 780             | 1 035 780             |
| 1320                                  | Собственные акции, выкупленные у акционеров                |           | —                    | —                     | —                     |
| 1340                                  | Переоценка внеоборотных активов                            |           | —                    | —                     | —                     |
| 1350                                  | Добавочный капитал (без переоценки)                        |           | 206 722              | 206 722               | 206 722               |
| 1360                                  | Резервный капитал                                          |           | 900                  | 900                   | 900                   |
| 1370                                  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)               |           | 129 195              | 278 201               | 256 619               |
| 1300                                  | Итого по разделу III                                       |           | <u>1 372 597</u>     | <u>1 521 603</u>      | <u>1 500 021</u>      |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |                                                            |           |                      |                       |                       |
| 1410                                  | Заемные средства                                           |           | —                    | —                     | —                     |
| 1420                                  | Отложенные налоговые обязательства                         |           | —                    | 40 045                | 30 835                |
| 1430                                  | Оценочные обязательства                                    |           | 21 873               | 21 873                | 27 907                |
| 1450                                  | Прочие обязательства                                       |           | 13 816               | 17 199                | 22 032                |
| 1400                                  | Итого по разделу IV                                        |           | <u>35 689</u>        | <u>79 117</u>         | <u>80 774</u>         |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |                                                            |           |                      |                       |                       |
| 1510                                  | Заемные средства                                           | 3.4.      | 1 423 000            | 1 631 032             | 483 076               |
| 1520                                  | Кредиторская задолженность                                 | 3.5.      | 686 616              | 1 377 983             | 2 154 358             |
| 1530                                  | Доходы будущих периодов                                    |           | —                    | —                     | —                     |
| 1540                                  | Оценочные обязательства                                    |           | 90 529               | 206 041               | 228 836               |
| 1550                                  | Прочие обязательства                                       |           | —                    | —                     | —                     |
| 1500                                  | Итого по разделу V                                         |           | <u>2 200 145</u>     | <u>3 215 056</u>      | <u>2 866 270</u>      |
| 1700                                  | БАЛАНС                                                     |           | <u>3 608 431</u>     | <u>4 815 776</u>      | <u>4 447 065</u>      |

Директор

30 марта 2023 года

И.В. Богомолов



# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Новомосковск-ремстройсервис»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: работы по монтажу стальных строительных конструкций  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/частная  
Единица измерения: тыс. руб.

|                          |            |    |      |
|--------------------------|------------|----|------|
| Форма по ОКУД            | КОДЫ       |    |      |
| Дата (число, месяц, год) | 31         | 12 | 2022 |
| по ОКПО                  | 059999039  |    |      |
| ИНН                      | 7116018514 |    |      |
| по ОКВЭД 2               | 43.99.5    |    |      |
| по ОКОПФ/ОКФС            | 12300/16   |    |      |
| по ОКЕИ                  | 384        |    |      |

| Код строки       | Наименование показателя                                                                         | Пояснения | 2022             | 2021            |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|-----------------|
| 2110             | Выручка                                                                                         | 3.6.      | 811 362          | 3 494 744       |
| 2120             | Себестоимость продаж                                                                            | 3.7.      | (1 320 175)      | (3 196 472)     |
| <b>2100</b>      | <b>Валовая прибыль</b>                                                                          |           | <b>(508 813)</b> | <b>298 272</b>  |
| 2210             | Коммерческие расходы                                                                            |           | —                | —               |
| 2220             | Управленческие расходы                                                                          | 3.8.      | (206 687)        | (332 060)       |
| <b>2200</b>      | <b>Прибыль (убыток) от продаж</b>                                                               |           | <b>(715 500)</b> | <b>(33 788)</b> |
| 2310             | Доходы от участия в других организациях                                                         |           | —                | —               |
| 2320             | Проценты к получению                                                                            |           | 2                | 5               |
| 2330             | Проценты к уплате                                                                               |           | (39 769)         | (76 625)        |
| 2340             | Прочие доходы                                                                                   | 3.9.      | 242 866          | 242 263         |
| 2350             | Прочие расходы                                                                                  | 3.10.     | (44 813)         | (111 060)       |
| <b>2300</b>      | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                                      |           | <b>(557 214)</b> | <b>20 795</b>   |
| 2410             | Налог на прибыль, в т.ч.                                                                        | 3.11.     | 109 266          | (9 209)         |
| 2411             | текущий налог на прибыль                                                                        | 3.11.     | (49 435)         | —               |
| 2412             | отложенный налог на прибыль                                                                     | 3.11.     | 158 701          | (9 209)         |
| 2460             | Прочее                                                                                          |           | (13)             | —               |
| <b>2400</b>      | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                                                                  |           | <b>(447 961)</b> | <b>11 586</b>   |
| 2510             | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   |           | —                | —               |
| 2520             | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   |           | —                | —               |
| 2530             | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода |           | —                | —               |
| 2500             | Совокупный финансовый результат периода                                                         |           | (447 961)        | 11 586          |
| <b>Справочно</b> |                                                                                                 |           |                  |                 |
| 2900             | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                               |           | —                | —               |
| 2910             | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          |           | —                | —               |

Директор

30 марта 2023 года



# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Новомосковск-ремстройсервис»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: работы по монтажу стальных строительных конструкций  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/частная  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

| КОДЫ       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710004    |    |      |
| 31         | 12 | 2022 |
| 059999039  |    |      |
| 7116018514 |    |      |
| 43.99.5    |    |      |
| 12300/16   |    |      |
| 384        |    |      |

## 1. Движение капитала

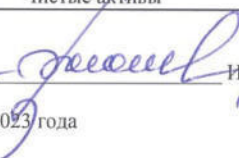
| Код строки | Наименование показателя                                     | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|------------|-------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|-----------|
| 3100       | Величина капитала на 31 декабря 2020 г.<br>За 2021 год      | 1 035 780        | —                                           | 206 722            | 900               | 256 619                                      | 1 500 021 |
| 3210       | Увеличение капитала - всего:                                | —                | —                                           | —                  | —                 | 21 582                                       | 21 582    |
|            | в том числе:                                                |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| 3211       | чистая прибыль                                              | x                | x                                           | x                  | x                 | 11 586                                       | 11 586    |
| 3212       | переоценка имущества                                        | x                | x                                           | —                  | x                 | —                                            | —         |
| 3213       | доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | x                | x                                           | —                  | x                 | 9 996                                        | 9 996     |
| 3214       | дополнительный выпуск акций                                 | —                | —                                           | —                  | x                 | x                                            | —         |
| 3215       | увеличение номинальной стоимости акций                      | —                | —                                           | —                  | x                 | —                                            | x         |
| 3216       | реорганизация юридического лица                             | —                | —                                           | —                  | —                 | —                                            | —         |
| 3220       | Уменьшение капитала - всего:                                | —                | —                                           | —                  | —                 | —                                            | —         |
|            | в том числе:                                                |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| 3221       | убыток                                                      | x                | x                                           | x                  | x                 | —                                            | —         |
| 3222       | переоценка имущества                                        | x                | x                                           | —                  | x                 | —                                            | —         |
| 3223       | расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | x                | x                                           | —                  | x                 | —                                            | —         |
| 3224       | уменьшение номинальной стоимости акций                      | —                | —                                           | —                  | x                 | —                                            | —         |
| 3225       | уменьшение количества акций                                 | —                | —                                           | —                  | x                 | —                                            | —         |
| 3226       | реорганизация юридического лица                             | —                | —                                           | —                  | —                 | —                                            | —         |
| 3227       | дивиденды                                                   | x                | x                                           | x                  | x                 | —                                            | —         |
| 3230       | Изменение добавочного капитала                              | x                | x                                           | —                  | —                 | —                                            | x         |
| 3240       | Изменение резервного капитала                               | x                | x                                           | x                  | —                 | —                                            | x         |
| 3200       | Величина капитала на 31 декабря 2021 г.<br>За 2022 год      | 1 035 780        | —                                           | 206 722            | 900               | 278 201                                      | 1 521 603 |
| 3310       | Увеличение капитала - всего:                                | —                | —                                           | —                  | —                 | 298 955                                      | 298 955   |
|            | в том числе:                                                |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| 3311       | чистая прибыль                                              | x                | x                                           | x                  | x                 | —                                            | —         |
| 3312       | переоценка имущества                                        | x                | x                                           | —                  | x                 | —                                            | —         |
| 3313       | доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала  | x                | x                                           | —                  | x                 | 298 955                                      | 298 955   |
| 3314       | дополнительный выпуск акций                                 | —                | —                                           | —                  | x                 | x                                            | —         |
| 3315       | увеличение номинальной стоимости акций                      | —                | —                                           | —                  | x                 | —                                            | x         |
| 3316       | реорганизация юридического лица                             | —                | —                                           | —                  | —                 | —                                            | —         |
| 3317       | уставной капитал до момента регистрации                     | —                | —                                           | —                  | —                 | —                                            | —         |
| 3320       | Уменьшение капитала - всего:                                | —                | —                                           | —                  | —                 | (447 961)                                    | (447 961) |
|            | в том числе:                                                |                  |                                             |                    |                   |                                              |           |
| 3321       | убыток                                                      | —                | —                                           | —                  | —                 | (447 961)                                    | (447 961) |
| 3322       | переоценка имущества                                        | x                | x                                           | x                  | x                 | —                                            | —         |
| 3323       | расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | x                | x                                           | —                  | x                 | —                                            | —         |
| 3324       | уменьшение номинальной стоимости акций                      | x                | x                                           | —                  | x                 | —                                            | —         |
| 3325       | уменьшение количества акций                                 | —                | —                                           | —                  | x                 | —                                            | —         |
| 3326       | реорганизация юридического лица                             | —                | —                                           | —                  | x                 | —                                            | —         |
| 3327       | дивиденды                                                   | —                | —                                           | —                  | —                 | —                                            | —         |
| 3330       | Изменение добавочного капитала                              | x                | x                                           | x                  | x                 | —                                            | x         |
| 3340       | Изменение резервного капитала                               | x                | x                                           | —                  | —                 | —                                            | x         |
| 3300       | Величина капитала на 31 декабря 2022г.                      | 1 035 780        | —                                           | 206 722            | 900               | 129 195                                      | 1 372 597 |

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Код строки | Наименование показателя                                        | На 31 декабря 2020 г. | Изменения капитала за 2021г.    |                       | На 31 декабря 2021 г. |
|------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                                |                       | За счет чистой прибыли (убытка) | За счет иных факторов |                       |
|            | <b>Капитал - всего</b>                                         |                       |                                 |                       |                       |
| 3400       | до корректировок                                               | —                     | —                               | —                     | —                     |
|            | корректировка в связи с:                                       |                       |                                 |                       |                       |
| 3410       | изменением учетной политики                                    | —                     | —                               | —                     | —                     |
| 3420       | исправлением ошибок                                            | —                     | —                               | —                     | —                     |
| 3500       | после корректировок                                            | —                     | —                               | —                     | —                     |
|            | в том числе:                                                   |                       |                                 |                       |                       |
|            | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):                  |                       |                                 |                       |                       |
| 3401       | до корректировок                                               | —                     | —                               | —                     | —                     |
|            | корректировка в связи с:                                       |                       |                                 |                       |                       |
| 3411       | изменением учетной политики                                    | —                     | —                               | —                     | —                     |
| 3421       | исправлением ошибок                                            | —                     | —                               | —                     | —                     |
| 3501       | после корректировок                                            | —                     | —                               | —                     | —                     |
|            | другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: |                       |                                 |                       |                       |
|            | (по статьям)                                                   |                       |                                 |                       |                       |
| 3402       | до корректировок                                               | —                     | —                               | —                     | —                     |
|            | корректировка в связи с:                                       |                       |                                 |                       |                       |
| 3412       | изменением учетной политики                                    | —                     | —                               | —                     | —                     |
| 3422       | исправлением ошибок                                            | —                     | —                               | —                     | —                     |
| 3502       | после корректировок                                            | —                     | —                               | —                     | —                     |

## 3. Чистые активы

| Код строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 3600       | Чистые активы           | 1 372 597             | 1 521 603             | 1 500 021             |

Директор  И.В. Богомолов

30 марта 2023 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Новомосковск-ремстройсервис»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: работы по монтажу стальных строительных конструкций  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/частная  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

| КОДЫ       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710005    |    |      |
| 31         | 12 | 2022 |
| 059999039  |    |      |
| 7116018514 |    |      |
| 43.99.5    |    |      |
| 12300/16   |    |      |
| 384        |    |      |

| Код строки                                        | Наименование показателя                                                                                                             | Пояснения | 2022               | 2021               |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>        |                                                                                                                                     |           |                    |                    |
| 4110                                              | <b>Поступления - всего</b>                                                                                                          |           | <b>1 542 173</b>   | <b>2 089 765</b>   |
|                                                   | в том числе:                                                                                                                        |           |                    |                    |
| 4111                                              | от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                                        |           | 1 496 315          | 2 069 700          |
| 4112                                              | арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                          |           | 12 939             | 64                 |
| 4113                                              | от перепродажи финансовых вложений                                                                                                  |           | —                  | —                  |
| 4119                                              | прочие поступления                                                                                                                  |           | 32 919             | 20 001             |
| 4120                                              | <b>Платежи - всего</b>                                                                                                              |           | <b>(1 443 728)</b> | <b>(3 341 206)</b> |
|                                                   | в том числе:                                                                                                                        |           |                    |                    |
| 4121                                              | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                       |           | (445 688)          | (1 407 726)        |
| 4122                                              | в связи с оплатой труда работников                                                                                                  |           | (917 863)          | (1 689 580)        |
| 4123                                              | процентов по долговым обязательствам                                                                                                |           | (66 373)           | (66 209)           |
| 4124                                              | налога на прибыль организации                                                                                                       |           | —                  | —                  |
| 4129                                              | прочие платежи                                                                                                                      |           | (13 804)           | (177 691)          |
| 4100                                              | <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>                                                                                  |           | <b>98 445</b>      | <b>(1 251 441)</b> |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b> |                                                                                                                                     |           |                    |                    |
| 4210                                              | <b>Поступления - всего</b>                                                                                                          |           | <b>110 211</b>     | <b>165 962</b>     |
|                                                   | в том числе:                                                                                                                        |           |                    |                    |
| 4211                                              | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)                                                                         |           | 98 870             | 165 962            |
| 4212                                              | от продажи акций других организаций (долей участия)                                                                                 |           | —                  | —                  |
| 4213                                              | от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              |           | 11 341             | —                  |
| 4214                                              | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          |           | —                  | —                  |
| 4219                                              | прочие поступления                                                                                                                  |           | —                  | —                  |
| 4220                                              | <b>Платежи - всего</b>                                                                                                              |           | <b>(23 536)</b>    | <b>(48 914)</b>    |
|                                                   | в том числе:                                                                                                                        |           |                    |                    |
| 4221                                              | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                |           | (12 194)           | (48 914)           |
| 4222                                              | в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)                                                                    |           | —                  | —                  |
| 4223                                              | в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам |           | (11 342)           | —                  |
| 4224                                              | процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива                                                 |           | —                  | —                  |
| 4229                                              | прочие платежи                                                                                                                      |           | —                  | —                  |
| 4200                                              | <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>                                                                           |           | <b>86 675</b>      | <b>117 048</b>     |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>     |                                                                                                                                     |           |                    |                    |
| 4310                                              | <b>Поступления - всего</b>                                                                                                          |           | <b>4 082 608</b>   | <b>1 139 293</b>   |
|                                                   | в том числе:                                                                                                                        |           |                    |                    |
| 4311                                              | получение кредитов и займов                                                                                                         |           | 4 082 608          | 1 139 293          |
| 4312                                              | денежных вкладов собственников (участников)                                                                                         |           | —                  | —                  |
| 4313                                              | от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                          |           | —                  | —                  |
| 4314                                              | от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг                                                                          |           | —                  | —                  |
| 4319                                              | прочие поступления                                                                                                                  |           | —                  | —                  |
| 4320                                              | <b>Платежи - всего</b>                                                                                                              |           | <b>(4 266 982)</b> | <b>(4 777)</b>     |
|                                                   | в том числе:                                                                                                                        |           |                    |                    |
| 4321                                              | собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников           |           | —                  | —                  |
| 4322                                              | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                                   |           | —                  | —                  |
| 4323                                              | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                                   |           | (4 264 036)        | —                  |
| 4329                                              | прочие платежи                                                                                                                      |           | (2 946)            | (4 777)            |
| 4300                                              | <b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>                                                                               |           | <b>(184 374)</b>   | <b>1 134 516</b>   |
| 4400                                              | <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                                   |           | <b>746</b>         | <b>123</b>         |
| 4450                                              | <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                                 |           | <b>1 267</b>       | <b>1 144</b>       |
| 4500                                              | <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                                  |           | <b>2 013</b>       | <b>1 267</b>       |
| 4490                                              | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                            |           | —                  | —                  |

Директор  
30 марта 2023

И.В. Богомолов



## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

#### **Краткая информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Новомосковск-ремстройсервис» (далее – Общество), сокращенное наименование ООО «НовРСС», зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области 29 января 2003 года, номер государственной регистрации 1037101671562.

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

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

В 2022 году в Устав Общества изменения не вносились.

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

На 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества составляет 1 035 780 тыс. руб.

Единственным участником Общества является акционерное общество «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» (АО «МХК ЕвроХим»), расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Дубининская, дом 53, стр. 6.

#### **Филиалы Общества**

Общество имеет филиалы:

- в городе Котельниково, расположенный по адресу: 404350, Российская Федерация, Волгоградская область, г. Котельниково, ул. Ленина, д. 7;
- в городе Невинномысск, расположенный по адресу: 357114, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Низяева, д. 1.

#### **Численность работающих на отчетную дату**

Численность на 31 декабря 2022 года составила 987 человек (на 31 декабря 2021 года – 1 660 человек).

#### **Сведения об органах управления**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Директором), который избирается Общим собранием участников Общества.

Обязанность Директора Общества до 21 апреля 2022 года осуществлял Соколов Евгений Владимирович. 22 апреля 2022 года директором Общества избран Богомолов Илья Владимирович.

Бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией ООО «Гринфин».

#### **Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества являются работы по монтажу стальных строительных конструкций.

**Непрерывность деятельности**

Несмотря на полученный по итогам 2022 года убыток в размере 447 961 тыс. руб. руководство уверено, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Оборотные активы Общества покрывают краткосрочные обязательства. Общество планирует получить прибыль по итогам 2023 года.

Причинами отрицательного результата являются:

- высокая текучесть персонала, неполная укомплектованность штата;
- смещение сроков оказания ремонтов на 2023 год по инициативе заказчиков;
- как результат, низкая выработка на 1 человека.

Тем не менее руководство не видит признаков обесценения, а также считает, что Общество может стать прибыльным по результатам 2023 года в силу следующих причин:

- в августе 2022 года в составе АО «МХК «ЕвроХим» была организована Дирекция по вспомогательным производственным активам (далее – ДВПА);
- ДВПА сфокусировалась на анализе узких мест в процессе оказания услуг технического обслуживания и ремонта (далее – ТОиР) и планирует направить усилия менеджмента на увеличение выработки на одного рабочего.

Данный результат планируется достичь, реализуя мероприятия по следующим направлениям:

- пересмотр операционной модели, в том числе пересмотр организационной структуры с учетом приоритетов развития, оказываемых услуг и повышения норм управляемости;
- развитие критичных компетенций в области ТОиР, в том числе материальной базы, которые слабо представлены на рынке и/или являются критичными для Общества;
- наращивание объемов услуг, в том числе за счет сокращения доли услуг ТОиР для предприятий Группы ЕвроХим, выполняемых сторонними организациями;
- повышение эффективности изготовления оборудования и запасных частей как для внутренних заказчиков, так и для внешних.

Важным направлением деятельности менеджмента является запуск совместного с Дирекцией по операционной эффективности процесса постоянных улучшений по всем основным производственным процессам.

Дополнительной мерой является утверждение Методики ценообразования для внутригрупповых сделок по оказанию услуг ремонта, капитального и проектного характера.

На текущий момент на уровне Совета Директоров АО «МХК «ЕвроХим» утвержден бюджет на 2023 год. Проведена оценка деятельности Общества за период с 2023 года по 2027 год (5 лет). В результате внедрения вышеописанных изменений убытки за 2022 год будут трансформированы в прибыль за 2023 год, которая в дальнейшем будет увеличиваться разумными темпами.

**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):

|                      | Доллар США | Евро    |
|----------------------|------------|---------|
| 31 декабря 2022 года | 70,3375    | 75,6553 |
| 31 декабря 2021 года | 74,2926    | 84,0695 |

## **Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества**

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.

Бухгалтерская 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.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на возникшую угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти и субъектами Российской Федерации были предприняты масштабные меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции. Общество выполняло и продолжает выполнять все предписанные меры.

Общество реализует комплекс мероприятий, направленных на противодействие распространению вируса, как в части реорганизации производственных и вспомогательных процессов и обеспечения непрерывности деятельности Общества, так и в части дополнительных усилий по снижению заболеваемости сотрудников. При этом Общество в 2022 году не приостанавливало свою деятельность и предполагает, что распространение коронавирусной инфекции и ограничительные меры не повлияют на производственную деятельность Общества в дальнейшем.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии вируса COVID-19.

## **Страновой риск Российской Федерации**

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз (ЕС) и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2022 году на финансовые рынки и бизнес Группы ЕвроХим, куда входит Общество, негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

### **Отраслевые риски**

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

- негативное изменение мировых цен и спроса на полезные ископаемые;
- упущение возможности производства дополнительных объемов продукции;
- снижение спроса на продукцию отрасли со стороны основных секторов-потребителей химикатов и удобрений;
- возможный рост конкуренции в отрасли;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки;
- снижение объемов и/или рост тарифов на перевалку удобрений в портах;
- ограничение возможности экспорта удобрений, введение экспортных или импортных квот или пошлин.

### **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 работ, 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, в том числе в части налогового законодательства, включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот.

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, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общестранового риска. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволяет ему выполнять свои финансовые обязательства.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2022 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.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, выполняющих определенные, самостоятельные функции и сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

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.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

#### 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 (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

#### 2.1.4. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, при этом увеличение стоимости происходит в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка однородных объектов основных средств по группам не осуществляется.

Общество проверяет основные средства и объекты незавершенного строительства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенного строительства, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой величиной (в случае, если возмещаемая величина не может быть определена, то она равняется нулю). В случае подтверждения обесценения Общество создает резерв под обесценение.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществом другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

При списании объекта ОС затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

#### *2.1.5. Способ начисления амортизации*

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

#### *2.1.6. Порядок начисления амортизации*

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящегося в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

#### *2.1.7. Сроки полезного использования*

Срок полезного использования объекта (СПИ) основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, технических условий и рекомендаций изготовителей).

Общество проверяет элементы амортизации, а именно срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации, на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

|                                      | <u>Сроки полезного использования, лет</u> |
|--------------------------------------|-------------------------------------------|
| Здания                               | 3 – 80                                    |
| Сооружения и передаточные устройства | 7 – 25                                    |
| Машины и оборудование                | 2 – 29                                    |
| Транспортные средства                | 3 – 28                                    |
| Прочие основные средства             | 2 – 27                                    |

#### 2.1.8. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации:

- законсервированные и неиспользуемые в деятельности Общества объекты основных средств, предназначенные для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

#### 2.1.9. Определение ликвидационной стоимости

Общество должно производить расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является незначительной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно оценена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

#### 2.1.10. Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений

Для целей квалификации объектов основных средств в качестве нефункциональных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- эксплуатация объекта экономически нецелесообразна (вследствие морального и (или) физического износа, порчи и т.п.);
- объект не используется в производственном процессе, и его дальнейшее использование в производственном процессе не предполагается.

Нефункциональными капитальными вложениями признаются объекты капитальных вложений, которые не предполагается вводить в эксплуатацию по следующим причинам:

- доведение до состояния, пригодного к эксплуатации, экономически нецелесообразно;
- принято решение о прекращении инвестиций в связи с отказом от завершения создания (строительства) объекта.

По нефункциональным объектам основных средств и капитальных вложений формируется резерв на разность между балансовой и возмещаемой стоимостью нефункционального актива в случае, если балансовая стоимость актива больше его возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость для нефункциональных активов определяется исходя из рыночной стоимости металлолома или других материалов, которые можно получить в результате ликвидации (демонтажа) данных активов. Если в результате ликвидации не будут получены материалы, подлежащие дальнейшему использованию, или осуществить стоимостную оценку невозможно, то возмещаемая стоимость признается равной нулю.

#### *2.1.11. Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию*

Затраты Общества на консервацию и содержание законсервированного объекта отражаются в составе прочих расходов.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Амортизация в период простоя или временного прекращения использования основных средств отражается в составе прочих расходов.

#### *2.1.12. Способ учета затрат на восстановление основных средств*

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на восстановление основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

Периодические долговременные фактические затраты по восстановлению основных средств в части плановых 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:

- частота проведения (межремонтный пробег) ремонта, технического обслуживания объекта основных средств превышает 12 месяцев;
- стоимость фактических затрат на улучшение по объекту основных средств превышает 500 тыс. руб.

В случае, если ремонт обусловлен поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, то затраты единовременно включаются в текущие расходы периода.

#### *2.1.13. Обесценение стоимости капитальных вложений*

В случае принятия решения о прекращении работ по доведению объектов капитальных вложений до состояния, пригодного к использованию, в учете формируется резерв под снижение стоимости капитальных вложений в полном размере от учетной стоимости подобных объектов.

#### *2.1.14. Учет прав на объекты аренды*

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением следующих объектов учета аренды:

- срок аренды составляет менее 12 месяцев;
- предметом аренды является земельный участок с оценкой по кадастровой стоимости;
- предметом аренды являются иные специфические объекты (офисная техника, автомобили для персонала, парковочные места и пр.).

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы, связанные с оказанием услуг. Такие объекты учитываются за балансом по согласованной с арендодателем стоимости.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, без учета НДС;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок полезного использования не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений, являющиеся собственностью арендатора и выполняемые с согласия арендодателя, в арендованные объекты ОС учитываются как самостоятельные объекты ОС с созданием отдельной инвентарной карточки.

Принятые сроки полезного использования по основным группам активов в форме права пользования приведены в таблице:

|                       | <u>Сроки полезного использования, лет</u> |
|-----------------------|-------------------------------------------|
| Машины и оборудование | 5                                         |
| Транспортные средства | 5                                         |

Право пользования активом отражается в составе основных средств в качестве отдельной группы основных средств.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, применяется Обществом досрочно, начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год.

## 2.2. Запасы

### 2.2.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

#### *2.2.2. Признание запасов и их оценка*

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Общество осуществляет учет запасов, в том числе, предназначенных для удовлетворения управленческих нужд, с применением положений ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

#### *2.2.3. Способ оценки запасов*

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

#### *2.2.4. Способ оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии*

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

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

#### *2.2.5. Способ учета транспортно-заготовительных расходов*

Транспортно-заготовительные расходы включаются в состав отклонений в стоимости материалов с распределением в конце месяца на счета учета материалов и товаров пропорционально количеству материально-производственных запасов, оставшихся на складе на конец месяца, в общем количестве материально-производственных запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц. При расходовании материалов за отчетный месяц списание осуществляется на счета учета затрат на производство, капитальные вложения и т.п. пропорционально количеству списанных материально-производственных запасов по соответствующему направлению, в общем количестве материально-производственных запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

#### *2.2.6. Способ оценки готовой продукции*

В течение месяца все движение готовой продукции учитывается по стандартной цене. Стандартной ценой готовой продукции является средняя фактическая себестоимость, сложившаяся по состоянию на конец ноября месяца предыдущего отчетного года.

В конце месяца рассчитываются отклонения между фактической себестоимостью производства и стоимостью готовой продукции по стандартной цене, которые списываются:

- на счет учета готовой продукции пропорционально количеству готовой продукции, оставшейся на складе на конец месяца, в общем количестве готовой продукции, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц;
- по направлениям списания готовой продукции за отчетный месяц: на счета учета реализации и другие, пропорционально количеству списанной готовой продукции по соответствующему направлению в общем количестве готовой продукции, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

Таким образом, путем распределения отклонений остатки готовой продукции на конец месяца доводятся до фактической производственной себестоимости.

#### *2.2.7. Оценка неликвидных запасов и запасов с низкой оборачиваемостью и их обесценение*

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов по данным бухгалтерского учета над их чистой стоимостью продажи (для готовой продукции и неликвидных запасов) или расчетной стоимостью (для запасов с низкой оборачиваемостью) формирует резерв под обесценение материальных ценностей.

К неликвидным материально-производственным запасам относятся запасы, которые не пригодны к дальнейшему использованию в производстве или хозяйственной деятельности по причине их морального износа, утраты своих первоначальных качеств или экономической нецелесообразности, приобретенные или полученные в процессе хозяйственной деятельности: металлолом, детали, запасные части и другие, полученные от окончательно забракованных изделий или списания основных средств. Неликвидные материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

К материально-производственным запасам с низкой оборачиваемостью относятся материалы, находящиеся на складах и в иных местах хранения более 12 месяцев. Длительное хранение материально-производственных запасов влечет за собой моральное старение и снижение качественных характеристик данных оборотных активов. Материально-производственные запасы с низкой оборачиваемостью отражаются в бухгалтерской отчетности Общества по расчетной стоимости исходя из стоимости возможного замещения запаса с учетом применяемого коэффициента обесценения из-за потери функциональных (потребительских) свойств, связанных с длительным хранением.

На разницу между оценкой указанных ценностей по данным бухгалтерского учета и их текущей рыночной стоимостью (для неликвидных материально-производственных запасов) или расчетной стоимостью (для материально-производственных запасов с низкой оборачиваемостью) формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей

#### *2.2.8. Оценка незавершенного производства*

К незавершенному производству относятся:

- продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- работы, не выполненные по состоянию на конец отчетного месяца, либо работы, не принятые заказчиком.

Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости заказов в разрезе статей затрат, включая общепроизводственные расходы.

#### *2.2.9. Способ определения стоимости отходов*

Стоимость отходов определяется исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь по цене возможной реализации.

### **2.3. Дебиторская задолженность**

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности: при отсутствии оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности. В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

#### **2.4. Займы и кредиты**

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства, либо момента ввода объекта в эксплуатацию (в зависимости от того, какое событие имело место ранее).

Расходы в виде процентов по займам, не связанные с созданием инвестиционных активов, признаются в составе отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены, в течение срока действия договора.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

## **2.5. Добавочный капитал**

Добавочный капитал Общества включает суммы, полученные в виде вклада в имущество от основного Общества.

## **2.6. 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.

Общество определяет текущий налог на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.7. Выручка**

Основным видом дохода от обычных видов деятельности является общая стоимость продукции (товара), поставленного покупателям, либо общая стоимость услуг и работ, оказанных заказчикам, 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;
- Общество передало покупателю право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар);
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- расходы, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

## **2.8. Расходы по обычным видам 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.

## **2.9. 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 года № 116н.

При исполнении договора строительного подряда предвиденные затраты принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ.

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

Выручка 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 и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ 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).

Для признания выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество использует способ 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).

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 выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – не предъявленная к оплате начисленная выручка.

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.

## **2.10. Способ признания управленческих расходов**

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

#### **2.11. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах**

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 следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов/имущества (основных средств, запасов, финансовых вложений и других активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия. Любые операции по выбытию активов/имущества подлежат отражению свернуто, в случае, когда они не являются существенными для характеристики финансового положения Общества;
- по курсовым разницам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (оборудования к установке, незавершенного строительства и т.д.);
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски;
- по операциям с финансовыми инструментами.

#### **2.12. Дивиденды объявленные**

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

#### **2.13. Связанные стороны**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Операции со связанными сторонами указаны в пояснении 3.14 без учета налога на добавленную стоимость. Сальдо расчетов со связанными сторонами в пояснении 3.14 в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость.

#### **2.14. Отчет о движении денежных средств**

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

Руководствуясь принципом рациональности при ведении бухгалтерского учета, в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки по косвенным налогам (включаются в состав прочих поступлений или прочих платежей);
- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов, или, когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

## 2.15. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Общества, независимо от места нахождения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

По состоянию на 1 октября отчетного года Общество ежегодно проводит инвентаризацию запасов, незавершенных капитальных вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. Остальные активы и обязательства подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2022 года.

## 2.16. Изменение в учетной политике

### 2.16.1 Изменения в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, Общество применяет альтернативный способ перехода и проводит корректировку балансовой стоимости на 1 января 2022 года.

Для целей такой корректировки балансовой стоимостью объектов считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с данным Стандартом. Эффект от первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрыт в пояснении 3.1 Основные средства.

### 2.16.2 Изменения в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, Общество применяет перспективный способ перехода. Эффект от первого применения ФСБУ 26/2020 отсутствует.

## 2.17. Изменение сопоставимых показателей

В связи с изменением подхода к формированию показателей Отчета о финансовых результатах в части расчета совокупного финансового результата периода, показатели за 2021 год приведены в сопоставимый вид:

| Код строки | Наименование показателя отчета о финансовых результатах                       | 2021 год до корректировки | 2021 год с учетом корректировки | Изменение |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------|
| 2520       | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 9 996                     | —                               | 9 996     |
| 2500       | Совокупный финансовый результат периода                                       | 21 582                    | 11 586                          | 9 996     |

**ООО «Новомосковск-рестройсервис»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

*В тысячах рублей, если не указано иное*

В связи с изменением подхода к формированию показателей Отчета о движении денежных средств в части отражения суммы выплат основных платежей по аренде, показатели за 2021 год приведены в сопоставимый вид:

| Код<br>строки | Наименование показателя отчета о движении<br>денежных средств            | 2021 год            | 2021 год                  | Изменение |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------|
|               |                                                                          | до<br>корректировки | с учетом<br>корректировки |           |
| 4121          | Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье,<br>материалы, работы, услуги | (1 412 503)         | (1 407 726)               | 4 777     |
| 4329          | прочие платежи                                                           | —                   | (4 777)                   | 4 777     |

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. Основные средства

##### 3.1.1 Структура основных средств

|                                                                         | 2022           | 2021           |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Основные средства                                                       | 635 728        | 405 689        |
| Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств | 66 157         | 67 562         |
| Активы в форме права пользования по договорам аренды                    | 10 507         | 16 139         |
| Незавершенные капитальные вложения                                      | 3 565          | —              |
| <b>Итого</b>                                                            | <b>715 957</b> | <b>489 390</b> |

##### 3.1.2 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

|                                              | Здания, сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Другие виды основных средств | Незавершенные капитальные вложения | Итого     |
|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>              |                    |                       |                       |                              |                                    |           |
| 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 |
| Поступление                                  | —                  | —                     | —                     | —                            | 7 452                              | 7 452     |
| Ввод в эксплуатацию                          | —                  | 3 560                 | —                     | —                            | (3 560)                            | —         |
| Выбытие                                      | (340 306)          | (154 197)             | (66 404)              | (495)                        | (327)                              | (561 729) |
| Остаток на 31 декабря 2022 года              | 199 824            | 905 714               | 252 926               | 32 069                       | 3 565                              | 1 394 098 |
| <b>Накопленная амортизация</b>               |                    |                       |                       |                              |                                    |           |
| 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 |
| Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020            | (35 347)           | (237 331)             | (94 243)              | (6 774)                      | —                                  | (373 695) |
| Амортизация                                  | 12 391             | 59 729                | 20 239                | 1 060                        | —                                  | 93 419    |
| Выбытие                                      | (309 553)          | (137 007)             | (60 549)              | (496)                        | —                                  | (507 605) |
| Остаток на 31 декабря 2022 года              | 80 066             | 524 005               | 129 268               | 21 466                       | —                                  | 754 805   |
| <b>Остаточная стоимость</b>                  |                    |                       |                       |                              |                                    |           |
| на 31 декабря 2021 года                      | 127 555            | 217 737               | 55 509                | 4 888                        | —                                  | 405 689   |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года | 119 758            | 381 709               | 123 658               | 10 603                       | 3 565                              | 639 293   |

3.1.3 Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств

|                                         | 2022     |
|-----------------------------------------|----------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2022   | 67 562   |
| Поступление                             | 15 866   |
| Амортизация                             | (17 271) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 | 66 157   |

3.2. Запасы

|                                                                    | 2022     | 2021     |
|--------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности                     | 400 776  | 551 959  |
| Незавершенное производство                                         | 243 970  | 130 326  |
| Готовая продукция и товары для перепродажи                         | 3 168    | 33 075   |
| Итого запасы до вычета резервов                                    | 647 914  | 715 360  |
| Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов | (87 468) | (27 082) |
| Итого                                                              | 560 446  | 688 278  |

Движение запасов

|                                                     | Сырье и материалы | Незавершенное производство и полуфабрикаты | Готовая продукция и товары, в т.ч. отгруженные | Итого       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------|
| <b>Фактическая себестоимость</b>                    |                   |                                            |                                                |             |
| Сальдо на 1 января 2021 года                        | 767 530           | 226 802                                    | 93 222                                         | 1 087 554   |
| Поступление                                         | 872 674           | —                                          | 139 079                                        | 1 011 753   |
| Выбытие                                             | (1 088 245)       | (96 476)                                   | (199 227)                                      | (1 383 948) |
| Сальдо на 31 декабря 2021 года                      | 551 959           | 130 326                                    | 33 075                                         | 715 360     |
| Корректировка при переходе на новую учетную систему | 33 075            | —                                          | (33 075)                                       | —           |
| Поступления и затраты                               | 361 850           | 939 723                                    | 101 225                                        | 1 402 799   |
| Оборот запасов между их группами (видами)           | 3 182             | —                                          | (3 182)                                        | —           |
| Списание на себестоимость продаж                    | (326 898)         | (826 079)                                  | (94 875)                                       | (1 247 852) |
| Выбытие                                             | (222 392)         | —                                          | —                                              | (222 392)   |
| Сальдо на 31 декабря 2022 года                      | 400 776           | 243 970                                    | 3 168                                          | 647 914     |
| <b>Резерв под снижение стоимости</b>                |                   |                                            |                                                |             |
| Сальдо на 1 января 2021 года                        | (22 273)          | —                                          | (26)                                           | (22 299)    |
| Создание резерва                                    | (4 751)           | —                                          | (30)                                           | (4 781)     |
| Сальдо на 31 декабря 2021 года                      | (27 024)          | —                                          | (57)                                           | (27 081)    |
| Восстановление резерва                              | —                 | —                                          | 57                                             | 57          |
| Начисление резерва                                  | (60 444)          | —                                          | —                                              | (60 444)    |
| Сальдо на 31 декабря 2022 года                      | (87 469)          | —                                          | —                                              | (87 469)    |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года        | 524 935           | 130 326                                    | 33 018                                         | 688 279     |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года        | 313 308           | 243 970                                    | 3 168                                          | 560 446     |

### 3.3. Дебиторская задолженность

|                                                             | 2022             | 2021             |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>              |                  |                  |
| Покупатели и заказчики                                      | 2 269 531        | 925 073          |
| Авансы выданные                                             | 5 671            | 37 341           |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами                  | 884              | 312              |
| Выручка не предъявленная заказчику                          | —                | 2 687 861        |
| Прочие дебиторы                                             | 18 421           | 22 082           |
| <b>Итого краткосрочная задолженность до вычета резервов</b> | <b>2 294 507</b> | <b>3 672 669</b> |
| Резерв по сомнительным долгам                               | (11 574)         | (37 265)         |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>                      | <b>2 282 933</b> | <b>3 635 404</b> |

### 3.4. Заемные средства

|                                    | Валюта | 2022             | 2021             |
|------------------------------------|--------|------------------|------------------|
| <b>Краткосрочные обязательства</b> |        |                  |                  |
| Сумма займа                        | Рубли  | 1 423 000        | 1 604 428        |
| Сумма начисленных процентов        | Рубли  | —                | 26 604           |
| <b>Итого</b>                       |        | <b>1 423 000</b> | <b>1 631 032</b> |

### Обеспечения обязательств полученные

| Характер обязательства                   | Вид обеспечения     | Срок исполнения | 2022         | 2021          |
|------------------------------------------|---------------------|-----------------|--------------|---------------|
| По обязательствам в обеспечение платежей | Банковская гарантия | 2023            | 4 906        | 52 648        |
| <b>Итого</b>                             |                     |                 | <b>4 906</b> | <b>52 648</b> |

Основная сумма краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена займом от общества, находящегося под общим контролем, по соглашению о взаимном финансировании в размере 1 423 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 1 631 032 тыс. руб.).

### 3.5. Кредиторская задолженность

|                                                                            | 2022           | 2021             |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами                       | 542 978        | 91 843           |
| Поставщики и подрядчики, в том числе краткосрочные обязательства по аренде | 100 435        | 65 047           |
| Авансы полученные                                                          | 16 758         | 1 221 033        |
| Прочая кредиторская задолженность                                          | 26 445         | 60               |
| <b>Итого</b>                                                               | <b>686 616</b> | <b>1 377 983</b> |

### 3.6. Выручка

|                                                  | 2022           | 2021             |
|--------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Выполнение работ, оказание услуг                 | 705 247        | 2 479 331        |
| Реализация продукции собственного производства   | 90 529         | 151 416          |
| Аренда                                           | 15 586         | —                |
| Выручка, не предъявленная заказчику (ИБУ 2/2008) | —              | 863 997          |
| <b>Итого</b>                                     | <b>811 362</b> | <b>3 494 744</b> |

### 3.7. Себестоимость продаж

#### Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности

|                                                | 2022             | 2021             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Выполнение работ, оказание услуг               | 1 220 839        | 3 057 100        |
| Реализация продукции собственного производства | 94 875           | 139 372          |
| Аренда                                         | 4 461            | —                |
| <b>Итого</b>                                   | <b>1 320 175</b> | <b>3 196 472</b> |

#### Расшифровка себестоимости по статьям затрат

|                                  | 2022             | 2021             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Материальные затраты             | 582 309          | 1 264 878        |
| Оплата труда                     | 499 994          | 882 371          |
| Отчисления на социальные нужды   | 102 394          | 323 088          |
| Резерв по низкооборотным запасам | 60 386           | —                |
| Амортизация                      | 44 206           | 84 191           |
| Услуги субподрядных организаций  | 15 874           | 531 732          |
| Прочие                           | 15 012           | 110 212          |
| <b>Итого</b>                     | <b>1 320 175</b> | <b>3 196 472</b> |

### 3.8. Управленческие расходы

|                                        | 2022           | 2021           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Оплата труда управленческого персонала | 89 904         | 202 580        |
| Услуги сторонних организаций           | 36 589         | 47 370         |
| Страховые взносы                       | 30 439         | 53 154         |
| Материальные затраты                   | 20 241         | 4 875          |
| Амортизация                            | 19 238         | 3 060          |
| Аренда                                 | 2 090          | 1 195          |
| Налоги                                 | 1 831          | 3 702          |
| Расходы социального характера          | —              | 8 825          |
| Лицензия                               | —              | 1 284          |
| Прочие                                 | 6 355          | 6 015          |
| <b>Итого</b>                           | <b>206 687</b> | <b>332 060</b> |

### 3.9. Прочие доходы

|                                                       | 2022           | 2021           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Доходы от реализации запасов и лома                   | 182 052        | 169 014        |
| Доходы от оприходования запасов                       | 47 212         | —              |
| Доходы от оприходования излишков                      | 2 618          | 51 017         |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора | 933            | 2 786          |
| Услуги субподрядных организаций                       | —              | 7 985          |
| Возмещение затрат по медосмотрам                      | —              | 2 221          |
| Прочие                                                | 10 051         | 9 240          |
| <b>Итого</b>                                          | <b>242 866</b> | <b>242 263</b> |

### 3.10. Прочие расходы

|                                                   | 2022          | 2021           |
|---------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Выбытие ОС                                        | 24 835        | 47 280         |
| Расходы на мобилизационные выплаты                | 3 740         | —              |
| Социальные выплаты в пользу работников и иных лиц | 3 438         | 2 193          |
| Перечисления Профсоюзу                            | 3 048         | 3 348          |
| Взносы по ПФР, ФСС, ФФОМС, ТФОМС                  | 2 419         | 2 422          |
| Компенсационные выплаты работникам                | 993           | 1 308          |
| Расходы по профилактике коронавирусной инфекции   | 261           | 21 152         |
| Путевки на отдых и оздоровление                   | 203           | 1 212          |
| Недостачи                                         | —             | 10 185         |
| Начисление резервов                               | —             | 4 781          |
| Резерв по пенсионным начислениям                  | —             | 3 962          |
| Прочие                                            | 5 876         | 13 217         |
| <b>Итого</b>                                      | <b>44 813</b> | <b>111 060</b> |

### 3.11. Налог на прибыль

|                                                                                            | 2022             | 2021         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|
| (Убыток)/прибыль до налогообложения                                                        | (557 214)        | 20 795       |
| Условный (доход)/расход по налогу на прибыль                                               | (111 442)        | 4 159        |
| Постоянный налоговый расход                                                                | 2 176            | 5 050        |
| <b>(Доход)/расход по налогу на прибыль</b>                                                 | <b>(109 266)</b> | <b>9 209</b> |
| Отложенный налог на прибыль, в т.ч.                                                        | 158 701          | (9 209)      |
| обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном период               | 158 701          | 126 001      |
| обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок | —                | (135 210)    |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                                                            | <b>49 435</b>    | <b>—</b>     |

### 3.12. Распределение прибыли

В 2022 и 2021 годах Общество не осуществляло распределение прибыли.

### 3.13. Договоры строительного подряда

#### Выручка по договорам строительного подряда

|                                                | 2022             | 2021           |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Договор № 048-0292926 ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий» | 1 369 144        | 567 011        |
| Договор № 601-1297889 ООО «НевРСС»             | 70 999           | 135 994        |
| Договор № 601-0863206 АО «НАК «Азот»           | 35 631           | 115 965        |
| Договор № 601-0605842 ООО «ЕвроХим-БМУ»        | 1 935            | 45 027         |
| <b>Итого</b>                                   | <b>1 477 709</b> | <b>863 997</b> |

**Показатели по незавершенным договорам строительного подряда на 31.12.2022 г.**

| Договоры строительного подряда                 | Общая<br>сумма<br>понесенных<br>расходов | Общая сумма<br>признанных<br>прибылей | Незакрытые<br>авансы<br>(без НДС) | Сумма, не<br>предъяв-<br>ленная<br>заказчику<br>(без НДС) |
|------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Договор № 048-0292926 ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий» | 26 910 426                               | 4 027 533                             | —                                 | —                                                         |
| Договор № 601-0605842 ООО «ЕвроХим-БМУ»        | 1 436 313                                | 59 846                                | —                                 | —                                                         |
| Договор № 601-0863206 АО «НАК «Азот»           | 336 516                                  | 6 868                                 | —                                 | —                                                         |
| Договор № 601-1297889 ООО «НевРСС»             | 261 847                                  | 2 645                                 | —                                 | —                                                         |
| <b>Итого</b>                                   | <b>28 945 102</b>                        | <b>4 096 892</b>                      | <b>—</b>                          | <b>—</b>                                                  |

**Показатели по незавершенным договорам строительного подряда на 31.12.2021 г.**

| Договоры строительного подряда                 | Общая<br>сумма<br>понесенных<br>расходов | Общая сумма<br>признанных<br>прибылей | Незакрытые<br>авансы<br>(без НДС) | Сумма, не<br>предъяв-<br>ленная<br>заказчику<br>(без НДС) |
|------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Договор № 048-0292926 ООО «ЕвроХим-ВолгаКалий» | 25 719 519                               | 3 849 296                             | 1 297 701                         | 2 364 415                                                 |
| Договор № 601-0605842 ООО «ЕвроХим-БМУ»        | 1 434 456                                | 59 769                                | 7 227                             | 64 868                                                    |
| Договор № 601-0863206 АО «НАК «Азот»           | 301 598                                  | 6 155                                 | 43 703                            | 122 583                                                   |
| Договор № 601-1297889 ООО «НевРСС»             | 191 558                                  | 1 935                                 | 87 428                            | 135 995                                                   |
| <b>Итого</b>                                   | <b>27 647 131</b>                        | <b>3 917 155</b>                      | <b>1 436 059</b>                  | <b>2 687 861</b>                                          |

**3.14. Информация о связанных сторонах**

Основным хозяйственным обществом является АО «МХК «ЕвроХим».

Материнской компанией основного хозяйственного общества является компания «EuroChem Group AG».

Общества под общим контролем включают все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны «EuroChem Group AG».

Для целей применения Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ бенефициарный владелец у Общества отсутствует.

Расчеты со связанными сторонами по сделкам получения и выдачи займов, приобретения и реализации товаров, имущества, работ или услуг осуществляются в безналичной форме и обычно являются краткосрочными, если иное не раскрыто в соответствующих пояснениях выше.

**3.14.1. Операции с основным хозяйственным обществом**

|                                                | 2022     | 2021     |
|------------------------------------------------|----------|----------|
| Проценты по операциям взаимного финансирования | (38 486) | (74 873) |

**3.14.2. Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом**

|                                                           | 2022 | 2021        |
|-----------------------------------------------------------|------|-------------|
| Займы, полученные по соглашению о взаимном финансировании | —    | (1 604 428) |
| Проценты к уплате                                         | —    | (26 604)    |

3.14.3. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом

|                                                | 2022        | 2021      |
|------------------------------------------------|-------------|-----------|
| Получение займов                               | 2 659 608   | 1 139 293 |
| Поступления от возврата предоставленных займов | 11 341      | —         |
| Возврат займов                                 | (4 264 036) | —         |
| Проценты по операциям взаимного финансирования | (65 090)    | (66 209)  |
| Предоставление займов                          | (11 342)    | —         |

3.14.4. Операции с обществами, находящимися под общим контролем

|                                                                           | 2022      | 2021      |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Выручка от продажи товаров, работ и услуг                                 | 2 199 957 | 2 693 830 |
| Доходы от продажи основных средств и капитальных вложений, прочих активов | 315 169   | —         |
| Доходы от сдачи имущества в аренду                                        | 4 540     | —         |
| Расходы на приобретение товаров, работ, услуг                             | (49 060)  | (79 173)  |
| Расходы на приобретение прочих активов                                    | (8 889)   | —         |
| Расходы на аренду имущества                                               | (3 332)   | —         |
| Прочие расходы                                                            | (1 774)   | —         |

3.14.5. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

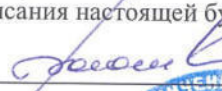
|                            | 2022        | 2021        |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Дебиторская задолженность  | 2 265 483   | 921 102     |
| Займы полученные           | (1 423 000) | —           |
| Кредиторская задолженность | (104 686)   | (1 502 054) |

3.14.6. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период

|                                                                | 2022   | 2021   |
|----------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Оплата труда                                                   | 10 568 | 20 186 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи | 2 176  | 5 360  |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск                                  | 284    | —      |
| Иные краткосрочные вознаграждения                              | 31     | 3 916  |

3.15 События после отчетной даты

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год, не произошло.

Директор  И.В. Богомолов

30 марта 2023 года

