

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

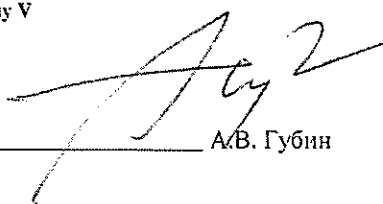
на 31 декабря 2022 года

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Урал-ремстройсервис»  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности: строительство зданий и сооружений  
 Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная  
 Единица измерения: тыс. руб.  
 Местонахождение (адрес): 618400, Пермский край г.Березники, пр-кт Ленина, 80  
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:  
 Наименование аудиторской организации: АО «ЮНИКОН»  
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО	73888654	
ИНН	5911039724	
по ОКВЭД 2	41.2	
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16	
по ОКЕИ	384	
<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет		
ИНН	7716021332	
ОГРН	1037739271701	

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
1110	Нематериальные активы		378	760	1 456
1120	Результаты исследований и разработок		—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		—	—	—
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства	3.1.	585 599	572 766	511 506
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения	3.2.	336 723	336 723	336 723
1180	Отложенные налоговые активы		93 299	76 489	65 433
1190	Прочие внеоборотные активы		—	506	—
1100	Итого по разделу I		<u>1 015 999</u>	<u>987 244</u>	<u>915 118</u>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
1210	Запасы	3.3.	131 677	155 290	240 150
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1 564	588	—
1230	Дебиторская задолженность	3.4.	442 451	338 607	390 160
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3.2.	46 189	108 590	171 041
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		48	64 761	581
1260	Прочие оборотные активы		10 427	9 902	5 612
1200	Итого по разделу II		<u>632 356</u>	<u>677 738</u>	<u>807 544</u>
1600	БАЛАНС		<u>1 648 355</u>	<u>1 664 982</u>	<u>1 722 662</u>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
1310	Уставный капитал		947 244	947 244	947 244
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		919 073	919 073	919 073
1360	Резервный капитал		—	—	—
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(427 656)	(357 425)	(316 696)
1300	Итого по разделу III		<u>1 438 661</u>	<u>1 508 892</u>	<u>1 549 621</u>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
1410	Заемные средства		—	—	—
1420	Отложенные налоговые обязательства		—	—	—
1430	Оценочные обязательства		—	—	—
1450	Прочие обязательства		—	—	—
1400	Итого по разделу IV		—	—	—
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
1510	Заемные средства		—	771	—
1520	Кредиторская задолженность	3.5.	163 422	80 075	134 254
1530	Доходы будущих периодов		—	—	—
1540	Оценочные обязательства		31 945	49 534	38 787
1550	Прочие обязательства		14 327	25 710	—
1500	Итого по разделу V		<u>209 694</u>	<u>156 090</u>	<u>173 041</u>
1700	БАЛАНС		<u>1 648 355</u>	<u>1 664 982</u>	<u>1 722 662</u>

Директор

  
А.В. Губин

29 марта 2023 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

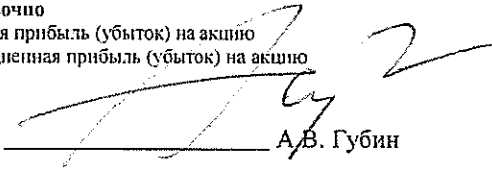
за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Урал-ремстройсервис»  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности: строительство зданий и сооружений  
 Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная  
 Единица измерения: тыс. руб.  
 Местонахождение (адрес): 618400, Пермский край г.Березники, пр-кт Ленина, 80

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	73888654		
ИНН	5911039724		
по ОКВЭД 2	41.2		
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16		
по ОКЕИ	384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2022	2021
2110	Выручка	3.6.	924 643	1 771 612
2120	Себестоимость продаж	3.7.	(895 384)	(1 669 645)
<b>2100</b>	<b>Валовая прибыль</b>		<b>29 259</b>	<b>101 967</b>
2210	Коммерческие расходы		—	—
2220	Управленческие расходы	3.8.	(151 837)	(140 989)
<b>2200</b>	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>		<b>(122 578)</b>	<b>(39 022)</b>
2310	Доходы от участия в других организациях		—	—
2320	Проценты к получению		3 237	3 873
2330	Проценты к уплате		—	(1 640)
2340	Прочие доходы		4 354	1 975
2350	Прочие расходы		(10 403)	(13 500)
<b>2300</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(125 390)</b>	<b>(48 314)</b>
2410	Налог на прибыль, в т.ч.	3.9.	24 590	7 586
2411	текущий налог на прибыль	3.9.	—	(3 466)
2412	отложенный налог на прибыль	3.9.	24 590	11 052
2460	Прочее		(552)	(1)
<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>		<b>(101 352)</b>	<b>(40 729)</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		—	—
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2530	прибыль (убыток) периода		—	—
<b>2500</b>	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>		<b>(101 352)</b>	<b>(40 729)</b>
	Справочно			
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию		—	—
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		—	—

Директор

  
 А.В. Губин

29 марта 2023 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Урал-ремстройсервис»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: строительство зданий и сооружений  
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	0710004		
по ОКВЭД 2	73888654		
по ОКЕИ	5911039724		
по ОКОПФ/ОКФС	41,2		
по ОКЕИ	12300/16		
	384		

**1. Движение капитала**

Код строки	Наименование показателя	Собственные акции, выкупленные у акционеров				Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
		Уставный капитал							
3100	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	947 244	—	—	919 073	—	(316 696)	1 549 621	
3210	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—	—	
	в том числе:								
3211	чистая прибыль	x	x	—	x	x	—	—	
3212	переоценка имущества	x	x	—	—	x	—	—	
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	—	x	—	—	
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	—	x	x	—	
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	—	x	—	x	
3216	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—	—	
3220	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	(40 729)	(40 729)	
	в том числе:								
3221	убыток	x	x	x	x	x	(40 729)	(40 729)	
3222	переоценка имущества	x	x	—	—	x	—	—	
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	—	x	(1 486)	(1 486)	
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	—	x	—	—	
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	—	x	—	—	
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—	—	
3227	дивиденды	x	x	x	x	x	1 486	1 486	
3230	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	—	x	
3240	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	—	x	
3200	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	947 244	—	—	919 073	—	(357 425)	1 508 892	
	За 2022 год								
3310	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	—	31 121	31 121	
	в том числе:								
3311	чистая прибыль	x	x	x	x	x	—	—	
3312	переоценка имущества	x	x	—	—	x	—	—	
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	—	x	31 121	31 121	
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	—	x	x	—	
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	—	x	—	x	
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—	—	
3320	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	(101 352)	(101 352)	
	в том числе:								
3321	убыток	x	x	x	x	x	(101 352)	(101 352)	
3322	переоценка имущества	x	x	—	—	x	—	—	
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	—	x	—	—	
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	—	x	—	—	
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	—	x	—	—	
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—	—	
3327	дивиденды	x	x	x	x	x	—	—	
3330	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	—	x	
3340	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	—	x	
3300	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	947 244	—	—	919 073	—	(427 656)	1 438 661	

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

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
	Капитал - всего				
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	1 438 661	1 508 892	1 549 621

Директор

А.В. Губин

29 марта 2023 года

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

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Урал-ремстройсервис»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: строительство зданий и сооружений  
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 618400, Пермский край г.Березники, пр-кт Ленина, 80

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО	73888654	
ИНН	5911039724	
по ОКВЭД 2	41.2	
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16	
по ОКЕИ	384	

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2022	2021
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
4110	Поступления - всего		848 619	1 904 135
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		826 283	1 883 813
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		18 617	17 996
4113	от перепродажи финансовых вложений		—	—
4119	прочие поступления		3 719	2 326
4120	Платежи - всего		(962 718)	(1 780 177)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(514 951)	(1 373 264)
4122	в связи с оплатой труда работников		(429 822)	(385 358)
4123	процентов по долговым обязательствам		(771)	(870)
4124	налога на прибыль организации		(3 146)	(295)
4129	прочие платежи		(14 028)	(20 390)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций		(114 099)	123 958
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
4210	Поступления - всего		895 144	1 165 430
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		3 043	3 837
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)		889 477	1 156 355
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		2 624	5 238
4219	прочие поступления		—	—
4220	Платежи - всего		(845 758)	(1 114 651)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(18 682)	(131 304)
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		(827 076)	(983 347)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		—	—
4229	прочие платежи		—	—
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		49 386	50 779
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
4310	Поступления - всего		11 065	268 605
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		11 065	268 605
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	Платежи - всего		(11 065)	(379 162)
	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		(11 065)	(379 162)
4329	прочие платежи		—	—
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		—	(110 557)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(64 713)	64 180
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		64 761	581
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		48	64 761
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		—	—

Директор  А.В. Губин 29 марта 2023 года

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Урал-ремстройсервис», сокращенное наименование ООО «Урал-ремстройсервис» (далее – «Общество»), зарегистрировано 25 декабря 2002 года, номер государственной регистрации 1025901711296.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 618400, Пермский край, г. Березники, пр-кт Ленина, дом 80.

#### 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

Уставный капитал Общества составляет 947 244 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года добавочный капитал Общества составляет 919 073 тыс. руб. и состоит из вкладов в имущество участников Общества.

Основными участниками Общества являются:

- Harvester Shipmanagement Ltd. владеет 73,592% уставного капитала, расположено по адресу: Республика Кипр;
- Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроХим-Усольский калийный комбинат» владеет 26,408% уставного капитала, расположено по адресу: 618460, Пермский край, г. Усолье, ул. Свободы, д. 138А.

#### Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2022 года составила 413 человек (на 31 декабря 2021 года – 436 человек).

#### Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единичный исполнительный орган – директор.

Руководство текущей деятельностью Общества и утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется директором Губиным Александром Валерьевичем.

Совет директоров и Ревизионная комиссия не предусмотрены Уставом Общества.

## Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- строительство зданий и сооружений;
- производство товарного бетона;
- оказание услуг механизмами;
- оказание услуг по перевозке грузов;
- предоставление в аренду собственных площадей;
- оптовая торговля строительными материалами.

## Непрерывность деятельности

Несмотря на полученный убыток в текущем и предыдущем отчетном периоде, руководство уверено в возможности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Причиной полученных убытков за 2022 год явилось смещение сроков оказания услуг на 2023 год со стороны заказчиков и недоукомплектованность штата сотрудников. В 2022 году в составе АО «МХК «ЕвроХим», входящего в группу компаний ЕвроХим, куда также входит и Общество, организована дирекция по вспомогательным производственным активам, которая сфокусировалась на процессе оказания услуг технического обслуживания и ремонта. Дирекцией прорабатываются мероприятия, нацеленные на повышение эффективности и наращивания объемов услуг. На уровне Совета Директоров рассмотрены и утверждены бюджеты на 2023 год, проведена оценка деятельности Общества на 5 лет. В результате вносимых изменений начиная с 2023 года ожидается получение прибыли.

## 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 не предполагает, что распространение коронавирусной инфекции и ограничительные меры 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 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 МХК 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.

#### **Финансовые риски**

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- рост процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

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

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, денонмированных 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.

#### **Социальные риски**

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

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

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

#### **Правовые риски**

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

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

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

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

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общего странового риска Российской Федерации. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит 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 капитальные вложения

#### 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.

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, стоимость 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 плановых ремонтов, технических осмотров и 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, пригодное 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 незавершенных капитальных вложений 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 незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью. 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 выводе объекта основных средств из эксплуатации 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 находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов при их выбытии.

#### 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);
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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	10 – 50
Сооружения и передаточные устройства	7 – 50
Машины и оборудование	2 – 12
Транспортные средства	4 – 12
Прочие основные средства	5 – 31

#### 2.1.8. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации:

- используемые 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 определена.

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 формируется резерв под обесценение 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.

Объекты капитальных вложений подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

#### *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.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на капитальные вложения в улучшение и(или) восстановление объекта 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 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. Незавершенные капитальные вложения и прочие активы, учитываемые в составе основных средств*

Общество в составе статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса учитывает:

- объекты капитальных вложений;
- авансы, выданные в связи с созданием и приобретением основных средств;
- материалы, приобретенные для использования в создании основных средств.

*2.1.15. Учет основных средств, переданных аренду*

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

**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.

*2.2.3. Способ оценки материалов*

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 списании 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 списании запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии 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 запасов, оставшихся на складе на конец месяца, в общем количестве 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 запасов по соответствующему направлению, в общем количестве 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 двух величин: 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) формируется резерв под обесценение материальных ценностей.

К неликвидным 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 запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по чистой стоимости продажи.

К запасам с низкой оборачиваемостью относятся материалы, находящиеся на складах и в иных местах хранения более 12 месяцев. Длительное хранение запасов влечет за собой моральное старение и снижение качественных характеристик данных оборотных активов. 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 чистой стоимостью продажи (для неликвидных запасов) или расчетной стоимостью (для запасов с низкой оборачиваемостью) формируется резерв под обесценение запасов.

#### *2.2.8. Оценка незавершенного производства*

К незавершенному производству относятся:

- продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неупакованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- работы, не выполненные по состоянию на конец отчетного месяца, либо работы, не принятые заказчиком;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

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

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включают управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

## 2.2.9. Способ определения стоимости отходов

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

## 2.3. Финансовые вложения

### 2.3.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений: предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность, доли в уставном капитале и т.п., либо партии для акций, облигаций.

### 2.3.2. Порядок признания вкладов в имущество дочерних компаний

При осуществлении вкладов в дочерние общества в виде передачи денежных средств, иного имущества, имущественных прав в учете Общества признается актив в составе финансовых вложений в качестве дополнительной инвестиции в капитал, отличный от уставного капитала.

В случае, если Общество является не единственным акционером (участником, собственником) дочернего общества, которому предоставляется дополнительная инвестиция, такая инвестиция относится на расходы текущего периода в той части, в которой она является фактическим перераспределением средств в пользу других акционеров (участников, собственников). При оценке такой части необходимо исходить из предположения, что перераспределения в пользу других акционеров не происходит, если все акционеры вносят средства пропорционально их долям без изменения долей, либо производится увеличение долей тех акционеров, которые внесли средства, пропорционально суммам внесенных средств.

### 2.3.3. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

### 2.3.4. Способ оценки стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

### 2.3.5. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по текущей рыночной стоимости;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы с учетом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений, для финансовых вложений, по которым расчетная стоимость ниже их балансовой стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02.

Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- за отчетный год расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более 20%) изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется как наибольшая из величин, рассчитанных следующими способами:

- исходя из стоимости чистых активов эмитента;
- на основании модели будущих денежных потоков;
- путем проведения независимой оценки либо другими методами, не противоречащими действующему законодательству.

#### **2.4. 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.

#### **2.5. Денежные средства и их эквиваленты**

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

#### **2.6. 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).

К инвестиционным активам Общество относит объекты основных средств и нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов составляют более 10 000 тыс. руб.

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.

## 2.7. Оценочные обязательства

### 2.7.1. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Признание в бухгалтерском учете оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год работникам осуществляется путем ежемесячных начислений, размер которых определяется как 1/12 суммы, предусмотренной планом на выплату вознаграждения по итогам работы за год с учетом отчислений на социальное страхование. Оценочное обязательство уменьшается на суммы, относящиеся к конкретному работнику, в отношении которого было признано обязательство, при начислении ему ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

### 2.7.2. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно в течение отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

## 2.8. 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.

## 2.9. Выручка

Основными видами доходов от обычных видов деятельности является выручка от строительства жилых и нежилых зданий, производства товарного бетона и от предоставления имущества в аренду.

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

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

## 2.10. 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 приходится 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.

Для признания дохода по договору строительного подряда используются следующие способы:

- по мере готовности – для договоров с фиксированной ценой;
- в сумме расходов, увеличенных на сумму установленного договором процента или вознаграждения – для договоров «Затраты плюс».

## 2.11. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки, доработки материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- налог на имущество.

## 2.12. Способ признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы учитываются полностью в текущем периоде в составе себестоимости.

## 2.13. 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

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах 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 производства);
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски;

## 2.14. 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 представлены в примечании 3.11 без учета налога на добавленную стоимость. Сальдо расчетов со связанными сторонами представлено в примечании 3.11 с учетом налога на добавленную стоимость.

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

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

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.

#### **2.16. 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 2021 года.

#### **2.17. Изменение в учетной политике**

##### *2.17.1. 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 начало 2022 года. Эффект от первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрыт в разделе 3.1. Основные средства.

##### *2.17.2. Изменения в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*

Положения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н, Обществом применяется досрочно, начиная с 2021 года.

##### *2.17.3. Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н, Общество применяет упрощенный способ учета и классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды и не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Влияния на пересчет показателей нет.

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

#### 3.1. Основные средства

##### 3.1.1 Структура основных средств

	2022	2021
Основные средства	516 275	536 785
Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств	54 304	19 975
Капитальные вложения	15 020	16 006
<b>Итого</b>	<b>585 599</b>	<b>572 766</b>

##### 3.1.2 Основные средства и капитальные вложения

	Здания, сооружения	Машины и оборудо- вание и пере- дачные уст- ройства	Транс- портные средства	Прочие виды основных средств и земля	Капи- тальные вложения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Остаток на 1 января 2021 года	380 856	486 193	201 482	11 793	3 117	1 083 441
Поступление	—	—	—	—	139 844	139 844
Ввод в эксплуатацию	1 707	66 036	54 473	4 740	(126 955)	—
Выбытие	—	(12 850)	(17 661)	—	—	(30 511)
Остаток на 31 декабря 2021 года	382 563	539 379	238 294	16 533	16 006	1 192 774
Поступление	—	—	—	—	19 214	19 214
Ввод в эксплуатацию	—	19 971	—	—	(19 971)	—
Выбытие	—	(18 036)	(16 423)	(449)	(229)	(35 137)
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>382 563</u>	<u>541 314</u>	<u>221 871</u>	<u>16 084</u>	<u>15 020</u>	<u>1 176 851</u>
<b>Накопленная амортизация</b>						
Остаток на 1 января 2021 года	117 568	308 988	140 122	7 827	—	574 505
Амортизация	13 578	47 036	23 181	1 086	—	84 881
Выбытие	—	(12 849)	(6 554)	—	—	(19 403)
Остаток на 31 декабря 2021 года	131 146	343 175	156 750	8 913	—	639 983
Эффект от перехода на ФСБУ 6/20	(735)	(28 387)	(9 235)	(544)	—	(38 901)
Амортизация	13 041	40 832	18 613	1 222	—	73 708
Выбытие	—	(14 222)	(14 563)	(449)	—	(29 234)
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>143 452</u>	<u>341 398</u>	<u>151 565</u>	<u>9 142</u>	<u>—</u>	<u>645 556</u>
<b>Остаточная стоимость</b>						
на 31 декабря 2021 года	<u>251 417</u>	<u>196 204</u>	<u>81 544</u>	<u>7 620</u>	<u>16 006</u>	<u>552 791</u>
на 31 декабря 2022 года	<u>239 111</u>	<u>199 916</u>	<u>70 306</u>	<u>6 942</u>	<u>15 020</u>	<u>531 295</u>

На 31 декабря 2022 года остаточная стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе, составляет 56 240 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 58 662 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 года стоимость объектов основных средств на консервации составляет 64 193 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 77 277 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 года в состав незавершенных капитальных вложений включены авансы, выданные на создание и приобретение основных средств, в сумме 1 794 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 3 867 тыс. руб.).

*3.1.3 Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Остаточная стоимость на 1 января	19 975	—
Поступление	35 223	19 775
Амортизация	(894)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря	<u>54 304</u>	<u>19 775</u>

**3.2. Финансовые вложения**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Долгосрочные финансовые вложения Инвестиции в другие организации	<u>336 723</u>	<u>336 723</u>
Итого долгосрочные финансовые вложения	<u>336 723</u>	<u>336 723</u>
Краткосрочные финансовые вложения Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	<u>46 189</u>	<u>108 590</u>
Итого краткосрочные финансовые вложения	<u>46 189</u>	<u>108 590</u>
Итого	<u>382 912</u>	<u>445 313</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Структура финансовых вложений по характеру и по форме		
Долевые: доли	336 723	336 723
Долговые: займы	46 189	108 590
Итого	<u>382 912</u>	<u>445 313</u>

ООО «Урал-ремстройсервис»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год  
 В тысячах рублей, если не указано иное

3.3. Запасы

	Сырье и материалы	Незавершенное производство и полуфабрикаты	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
<b>Фактическая себестоимость</b>				
Остаток на 1 января 2021 года	152 065	88 085	—	240 150
Поступление и затраты	75 697	773 896	8 517	858 110
Оборот запасов между их группами (видами)	(91 561)	(91 561)	—	—
Списание на себестоимость продаж	(1 521)	(912 946)	(7 559)	(922 026)
Прочее выбытие	(757)	—	—	(757)
Остаток на 31 декабря 2021 года	133 923	40 596	957	175 477
Поступление и затраты	22 890	23 970	44 097	90 957
Оборот запасов между их группами (видами)	—	—	—	—
Списание на себестоимость продаж	(918)	(44 326)	(45 054)	(90 298)
Прочее выбытие	(17 007)	—	—	(17 007)
Остаток на 31 декабря 2022 года	138 889	20 240	—	159 129
<b>Резерв под обесценение</b>				
Остаток на 1 января 2021 года	—	—	—	—
Начисление резерва	(20 186)	—	—	(20 186)
Остаток на 31 декабря 2021 года	(20 186)	—	—	(20 186)
Начисление резерва	(7 266)	—	—	(7 266)
Остаток на 31 декабря 2022 года	(27 452)	—	—	(27 452)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	113 737	40 596	957	155 290
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	111 437	20 240	—	131 677

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составляет 31 812 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 24 558 тыс. руб.).

3.4. Дебиторская задолженность

	2022	2021
Покупатели и заказчики	320 271	159 302
Авансы, выданные на приобретение товарно-материальных ценностей и услуг	31 998	23 720
Расчеты с бюджетом	2 935	414
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	—	154 259
Прочая дебиторская задолженность	87 272	1 205
<b>Итого до вычета резервов</b>	<b>442 476</b>	<b>338 900</b>
Резерв по сомнительным долгам	(25)	(293)
<b>Итого</b>	<b>442 451</b>	<b>338 607</b>

ООО «Урал-ремстройсервис»  
 Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год  
 В тысячах рублей, если не указано иное

3.5. Кредиторская задолженность

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	63 509	7 966
Задолженность по налогам и сборам	47 380	24 943
Поставщики и подрядчики	34 548	23 543
Авансы полученные	16 581	21 995
Прочая кредиторская задолженность	1 404	1 628
<b>Итого</b>	<b><u>163 422</u></b>	<b><u>80 075</u></b>

3.6. Выручка

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Реализация работ/услуг	876 706	1 614 404
Выручка от продажи МТР	28 516	28 659
Предоставление в аренду площадей	19 421	—
Выполнение работ, не предъявленных заказчику	—	128 549
<b>Итого</b>	<b><u>924 643</u></b>	<b><u>1 771 612</u></b>

3.7. Себестоимость продаж

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Реализация работ/услуг	876 706	1 626 681
Себестоимость проданных товаров	45 506	33 079
Предоставление в аренду площадей	11 122	9 885
Резерв под обесценение запасов	7 266	—
<b>Итого</b>	<b><u>895 384</u></b>	<b><u>1 669 645</u></b>

Расшифровка по элементам затрат

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	373 571	306 035
Материальные затраты	242 999	366 165
Услуги субподрядных организаций	176 400	690 380
Амортизация	59 196	74 872
Транспортные расходы	2 332	139 433
Прочие	40 886	92 760
<b>Итого</b>	<b><u>895 384</u></b>	<b><u>1 669 645</u></b>

3.8. Управленческие расходы

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Оплата труда управленческого персонала	73 411	73 210
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	21 893	16 581
Отчисления на социальные нужды	15 803	12 598
Амортизация	14 645	8 805
Материальные затраты	10 025	4 117
Транспортные расходы	240	17 189
Прочие	15 820	8 489
<b>Итого</b>	<b><u>151 837</u></b>	<b><u>140 989</u></b>

### 3.9. Налог на прибыль

	2022	2021
Убыток до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях, облагаемая по ставке 20%	(125 390)	(48 314)
Условный доход по налогу на прибыль	(25 078)	(9 663)
Постоянный налоговый расход	488	2 077
<b>Доход по налогу на прибыль</b>	<b>(24 590)</b>	<b>(7 586)</b>
Отложенный налог на прибыль, в т.ч. обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном период	24 590	11 052
	24 590	11 052
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>—</b>	<b>3 466</b>

### 3.10. Распределение прибыли

В 2022 и 2021 годах Общество не осуществляло распределение прибыли.

### 3.11. Информация о связанных сторонах

Основным хозяйственным обществом с 30 июня 2021 года является Harvester Shipmanagement Ltd (до 30 июня 2021 года основным хозяйственным обществом являлась EuroChem Group AG).

Преобладающим хозяйственным обществом является ООО «ЕвроХим-УКК».

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 AIM Capital LTD.

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.

В 2022 и 2021 годах операции с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества отсутствовали.

#### 3.11.1. Операции с преобладающим хозяйственным обществом

	2022	2021
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	946 668	1 743 343
Доходы от сдачи имущества в аренду	13 213	11 424
Доходы от продажи основных средств и прочих активов	64	105 338
Расходы на аренду имущества	(686)	(652)
Прочие расходы	(1 561)	—

#### Денежные потоки с преобладающим хозяйственным обществом

	2022	2021
Поступления от арендных платежей	13 213	4 077
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	810 416	769 123
Поступления от продажи основных средств и прочих активов	162	—
Платежи на аренду имущества	(683)	(217)

#### 3.11.2. Сальдо расчетов с преобладающим хозяйственным обществом

	2022	2021
Дебиторская задолженность	312 947	169 605
Кредиторская задолженность	18 215	36 699

3.11.3. Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	2022	2021
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	10 524	1 290
Проценты по операциям взаимного финансирования к получению	3 180	3 872
Доходы от продажи основных средств и капитальных вложений	1 028	—
Доходы от сдачи имущества в аренду	—	2 938
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	(5 862)	(7 421)
Расходы на приобретение основных средств и капитальных вложений	(527)	—
Проценты к уплате	—	(1 641)

3.11.4. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

	2022	2021
Займы выданные	46 189	108 590
Дебиторская задолженность	6 280	722
Кредиторская задолженность	1 374	1 310
Займы полученные	—	771

3.11.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный год

	2022	2021
Оплата труда	7 477	7 791
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	3 376	2 798
Ежегодный оплачиваемый отпуск	381	659
Прочие краткосрочные вознаграждения	9 121	3 953

3.12. Выполненные работы по договорам строительного подряда

За 2022 год

Договор, не завершен- ный на отчетную дату	Контрагент	Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору	Сумма признанной выручки по договору с начала его действия	Сумма выручки, не предъявлен- ной заказчику	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Сумма понесенных расходов с начала действия договора
210-1479169	ООО «ЕвроХим-УКК»	2 075	601 963	10 834	2 667	573 939
УКК-21/127У	ООО «ЕвроХим-УКК»	158 996	215 186	60 803	154 368	224 111

За 2021 год

Договор, не завершен- ный на отчетную дату	Контрагент	Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору	Сумма признанной выручки по договору с начала его действия	Сумма выручки, не предъявлен- ной заказчику	Сумма понесенных расходов за отчетный период	Сумма понесенных расходов с начала действия договора
210-1479169	ООО «ЕвроХим-УКК»	528 363	599 888	(2 103)	499 669	571 272
210-1591669	ООО «ЕвроХим-УКК»	17 984	17 984	22 361	15 371	38 669
210-1640209/						
606-1653812	ООО «ЕвроХим-УКК»	160 796	160 796	90 054	219 066	239 990
606-0407102	ООО «ЕвроХим-УКК»	2 245	49 517	18 239	6 941	66 307

3.13. 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 \_\_\_\_\_ А.В. Губин

29 марта 2023 года