

Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и
отчету о финансовых результатах за 2022 год
Общества с ограниченной ответственностью «ДСК Магистраль»

31 марта 2023 г.

г. Красноярск

1. Сведения о юридическом лице.

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ДСК Магистраль» (далее - Общество, ООО «ДСК Магистраль»).

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «ДСК Магистраль».

Сведения об учете в налоговом органе: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2411022646, КПП: 246001001.

Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц - 1122411000634, дата государственной регистрации - 1 августа 2012 года.

Единоличный исполнительный орган Общества - директор - в 2021-2022 гг.:

- Макагузов Сергей Валерьевич - с 13.12.2022;

- Кирилец Михаил Валерьевич - по 12.12.2022.

Главный бухгалтер - Бабанина Людмила Викторовна (с 21.11.2022).

2. Сведения об осуществляемой деятельности.

Общество выполняет работы, оказывает услуги, связанные с использованием тяжелой карьерной техники, грузовых транспортных средств, в том числе при проведении открытых горных работ, при выполнении работ по содержанию автомобильных дорог, оказании услуг спецтехники, в частности, по экскавации и перемещению горной массы.

Выручка от выполнения указанных работ за 2022 год составила 1 760 956 тыс. руб. (за 2021 год - 1 087 956 тыс. руб.).

ООО «ДСК Магистраль» осуществляло деятельность в 2022, 2021 гг. на территории Красноярского края, Иркутской области, Кемеровской области - Кузбасса, Республики Хакасия.

ООО «ДСК Магистраль» является членом Ассоциации Саморегулируемая организация «Енисейский альянс строителей» (Ассоциация СРО «ЕАС») - саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство (регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-С-117-17122009, ИНН: 2465117887, ОГРН: 1092400000593). ООО «ДСК Магистраль» зарегистрировано в реестре членов указанной саморегулируемой организации 15 октября 2020 г. за номером 1422.

Среднесписочная численность работающих за 2022 год - 207 человек, за 2021 год - 223 человек.

3. Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенные аспекты учетной политики и представления информации

3.1. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату - 31 декабря 2022 года, о финансовом результате деятельности Общества и движении денежных средств за отчетный период - 2022 год, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

3.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов Общества.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022:

- 1 Доллар США: 70,3375 руб. (на 31.12.2021 - 74,2926 руб., на 31.12.2020 - 73,8757 руб.).

3.3. Обзор основных положений учетной политики (принятых Обществом способов ведения бухгалтерского учета)

3.3.1. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3.1.1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год краткосрочная часть по долгосрочным кредитам и займам, а именно суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются Обществом как краткосрочные обязательства.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предшествующие отчетные периоды долгосрочные кредиты и займы, включая краткосрочную часть, отражались Обществом в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом произведены корректировки значений показателей на 31.12.2021, 31.12.2020 по статьям «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» (код строки 1410) и «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» (код строки 1510) бухгалтерского баланса (п. 3.4.5 пояснений).

3.3.2. Общество формирует в бухгалтерском учете информацию об основных средствах в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 59 тыс. руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, транспортных средств, самоходных машин и механизмов). Затраты на приобретение, создание таких активов

признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Самостоятельными инвентарными объектами в составе основных средств признаются затраты Общества размером более 500 тыс.руб. на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств составляют:

Здания	7 - 40 лет
Сооружения и передаточные устройства	5 - 30 лет
Машины и оборудование	2 - 30 лет
Транспортные средства и самоходные машины	3 - 15 лет
Другие виды основных средств	3 - 15 лет

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В дальнейшем (после признания) объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости (все группы основных средств). Переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость основных средств (за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются) погашается посредством амортизации.

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

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете как величина, которую возможно получить в случае выбытия объекта в состоянии, характерном для конца срока полезного использования, после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если в конце срока полезного использования ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной либо не может быть определена.

Общество осуществляет проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств 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. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

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

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.3.3. Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» формируется информация об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, за исключением:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Общество, являющееся арендатором, признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не указано далее.

В случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и предмет

аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии указанных сведений ставка принимается на основании информации Банка России о процентных ставках по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в разрезе разделов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОКВЭД2), сложившихся на дату заключения договоров аренды по отрасли заемщика «Транспортировка и хранение» с учетом применимой срочности исходя из сроков договоров аренды.

3.3.4. В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярских и офисных принадлежностей, других запасов для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев). При

этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости применяется как расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало каждого месяца и поступивших запасов в течение календарного месяца.

Оценка остатков незавершенного производства (в случае наличия указанного объекта) производится по фактически произведенным затратам, определяемым в соответствии с пунктами 23 - 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.3.5. Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляет.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки способом по средней первоначальной стоимости.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги оцениваются Обществом при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

3.3.6. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Доходы (выручка) признаются:

- по выполненным работам - по мере готовности, сдачи заказчику и подписания двусторонних актов приемки выполненных работ;

- по оказанным услугам – по мере их выполнения, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов оказанных услуг;

- от продажи продукции, товаров и иных материальных ценностей (материально-производственных запасов, основных средств) - по мере их отгрузки и оформления соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями поставки, действующим законодательством Российской Федерации;

- от предоставления имущества в аренду (арендная плата) - равномерно исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

3.3.7. Расходами являются признанные в установленном порядке затраты, понесенные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, приобретением и реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Признание расходов на проведение текущего или непланового ремонта основных средств, а также ремонтов, проводимых с частотой менее 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Признание расходов размером до 500 тыс.руб. включительно на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

Управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

3.3.8. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекта основных средств, включая земельные участки, нематериальные активы или иные внеоборотные активы).

3.3.9. При предоставлении займов физическим и/или юридическим лицам начисление причитающихся займодавцу доходов (процентов) производится ежемесячно (независимо от того, когда доходы фактически получены), исходя из условий заключенных договоров. Проценты признаются прочими доходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.3.10. Платежи за приобретаемые права пользования программным обеспечением для ЭВМ, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке

и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленные права, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и списываются на расходы в течение срока действия договора.

Если договором срок пользования объектами интеллектуальной собственности не определен либо установлен как бессрочный, расходы в виде фиксированного разового платежа признаются расходами равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором право пользования приобретено Обществом.

3.3.11. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков работникам.

Сумма обязательств по оплате отпусков работникам определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.3.12. В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, на каждую отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом формируется в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной: дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями; дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена гарантиями.

Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по такому долгу не создается.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.3.13. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражаются как суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающиеся Обществу, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, так и суммы,

способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы (вычитаемые временные разницы и/или налогооблагаемые временные разницы) отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно. Временные разницы Обществом учитываются и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной. В отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога. Последний в свою очередь определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

3.4. Изменения учетной политики в отчетном периоде приняты в связи с применением Обществом с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.4.1. Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением указанного стандарта, Общество применило способ, предусмотренный п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее в настоящем пункте - Стандарт).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом

накопленная амортизация рассчитывается в соответствии со Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся Обществом учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии со Стандартом и принятой учетной политикой таковыми не являются, списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

3.4.2. В соответствии с пунктами 50, 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не применяет ретроспективный пересчет, предусмотренный пунктом 49 указанного стандарта.

Общество, являющееся арендатором, по каждому договору аренды единовременно признало на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавались, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется указанный стандарт, не пересчитывались. Стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. При наличии достаточной информации используются ставки, при применении которых на дату получения предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В других случаях ставка принята на основании информации Банка России о процентных ставках по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в разрезе разделов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОКВЭД2), сложившихся на декабрь 2021 г. по отрасли заемщика «Транспортировка и хранение» с учетом применимой срочности исходя из сроков договоров аренды.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произведены корректировки показателей на 31.12.2021 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, начиная с которой применяется указанный стандарт.

По договорам аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 года, Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании п. 51 названного стандарта.

3.4.3. В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с отчетности за 2022 год в отчете о движении денежных средств: арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, а также платежи в погашение обязательства по аренде отражены за отчетный год в составе денежных потоков от финансовых операций и выделены обособленно по отдельному показателю «погашение обязательств по аренде» (код строки 4325); оплата процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отражена в составе показателя «платежи процентов по долговым обязательствам» (код строки 4123) в денежных потоках от текущих операций.

Показатели отчета о движении денежных средств за год, предшествующий отчетному, в связи с применением с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не пересчитывались. Оплата лизинговых платежей за 2021 год выделена в отдельный показатель «платежи по договорам финансовой аренды (лизинга)» (код строки 4324) в денежных потоках от финансовых операций, уплата арендной платы по прочим договорам аренды (кроме договоров лизинга) включена в состав показателя «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код строки 4121) в денежных потоках от текущих операций.

Оплата лизинговых платежей за 2022 год по договорам финансовой аренды (лизинга), в отношении которых Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании п. 51 названного стандарта, исполнение которых истекло до конца 2022 года, приведена в отчете о движении денежных средств по статье «платежи по договорам финансовой аренды (лизинга)» (код строки 4324) в денежных потоках от финансовых операций.

3.4.4. Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) в соответствии с п. 26 указанного стандарта.

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, начиная с которой применяется указанный стандарт, не требуются.

3.4.5. Произведены корректировки в бухгалтерском балансе остатков на начало 2022 года (на конец года, предшествующего отчетному году) в связи с указанными выше изменениями учетной политики, а также переклассифицирована часть задолженности

Общества по кредитам и займам из долгосрочных обязательств в краткосрочные в порядке п. 3.3.1.1 пояснений.

Произведены следующие корректировки показателей бухгалтерского баланса:

- на 31.12.2021:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2021		
			до корректировки	корректировка	после корректировки
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Основные средства	1150	904 039	27 716	931 755
13	Отложенные налоговые активы	1180	-	40 078	40 078
	Итого по разделу I	1100	915 034	67 794	982 828
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7.1	Дебиторская задолженность	1230	133 661	(22 678)	110 983
	Итого по разделу II	1200	346 019	(22 678)	323 341
	БАЛАНС	1600	1 261 053	45 116	1 306 169
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	108 355	(14 162)	94 193
	Итого по разделу III	1300	108 390	(14 162)	94 228
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1410	280 157	(106 557)	173 600
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	59 324	59 324
10	Прочие обязательства	1450	712 127	(271 145)	440 982
	Итого по разделу IV	1400	992 284	(318 378)	673 906
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1510	3 391	106 557	109 948
10	Кредиторская задолженность	1520	156 988	271 099	428 087
	Итого по разделу V	1500	160 379	377 656	538 035
	БАЛАНС	1700	1 261 053	45 116	1 306 169

- на 31.12.2020:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2020		
			до корректировки	корректировка	после корректировки
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1410	242 303	(79 920)	162 383
	Итого по разделу IV	1400	318 765	(79 920)	238 845
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1510	15 150	79 920	95 070
	Итого по разделу V	1500	137 916	79 920	217 836
	БАЛАНС	1700	467 395	-	467 395

3.4.6. Обществом изменена применяемая для целей бухгалтерского учета классификация основных средств по видам и группам.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Учитывая характер использования основных средств в осуществляемой деятельности Обществом принято решение о классификации основных средств в группы по видам: земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства и самоходные машины, машины и оборудование, другие виды основных средств.

Последствия изменения учетной политики в части применяемой классификации основных средств по видам и группам не оказывают влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности ретроспективно: информация о наличии и движении основных средств по группам за предшествующий отчетному год приведена с применением новой классификации (п. 5.2 пояснений).

Корректировки, связанные с указанным в настоящем пункте изменением учетной политики, по статьям бухгалтерской отчетности за представленные отчетные периоды не требуются.

4. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 35 тыс. руб. (31.12.2021 - 35 тыс. руб., 31.12.2020 - 35 тыс. руб.). Уставный капитал оплачен полностью.

Участниками Общества являются граждане Российской Федерации:

- Макрагузов Сергей Валерьевич - которому принадлежит доля в уставном капитале Общества размером 60%, номинальной стоимостью 21 тыс. руб. - конечный бенефициар;

- Кирилец Михаил Валерьевич - которому принадлежит доля в уставном капитале Общества размером 40%, номинальной стоимостью 14 тыс. руб. - конечный бенефициар.

Форма собственности - частная.

5. Основные средства

5.1. Наличие основных средств, прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021*	31.12.2020
Основные средства по балансовой (остаточной) стоимости - всего	724 301	931 755	198 487
в том числе:			
основные средства в организации собственные	102 731	100 298	110 327
основные средства в организации, полученные в финансовую аренду (лизинг), учитываемые на балансе лизингополучателя - всего	-	51 083	86 885
права пользования активами - основными средствами	621 570	780 374	-
незавершенные капитальные вложения - незаконченные на отчетную дату операции по приобретению основных средств	-	-	1 275

* скорректированные данные (п. 3.4 пояснений)

5.2. Наличие и движение основных средств по группам

Наименование показателя	Период	На начало года*		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	переклассификация** первоначальная стоимость	переклассификация** накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства собственные - всего	2022 г.	177 206	(76 908)	1 961	(48 148)	22 022	72 053	(20 674)	(24 781)	203 072	(100 341)
	2021 г.	169 513	(59 186)	39 681	(31 988)	8 905	-	-	(26 627)	177 206	(76 908)
в том числе:											
транспортные средства и самоходные машины	2022 г.	151 277	(65 502)	1 217	(47 629)	21 503	72 053	(20 674)	(20 516)	176 918	(85 189)
	2021 г.	146 915	(51 454)	36 350	(31 988)	8 905	-	-	(22 953)	151 277	(65 502)
машины и оборудование	2022 г.	9 024	(2 340)	432	(519)	519	-	-	(1 661)	8 937	(3 482)
	2021 г.	6 888	(1 036)	2 136	-	-	-	-	(1 304)	9 024	(2 340)
другие виды основных средств	2022 г.	16 905	(9 066)	312	-	-	-	-	(2 604)	17 217	(11 670)
	2021 г.	15 710	(6 696)	1 195	-	-	-	-	(2 370)	16 905	(9 066)
Основные средства, полученные в лизинг, учитываемые на балансе лизингополучателя - всего	2022 г.	61 876	(10 793)	-	-	-	(61 876)	19 051	(8 258)	-	-
	2021 г.	87 190	(305)	777 580	-	-	-	-	(60 724)	864 770	(61 029)
в том числе:											
транспортные средства и самоходные машины	2022 г.	61 876	(10 793)	-	-	-	(61 876)	19 051	(8 258)	-	-
	2021 г.	87 190	(305)	777 580	-	-	-	-	(60 724)	864 770	(61 029)
Основные средства (без прав пользования активами) - всего	2022 г.	239 082	(87 701)	1 961	(48 148)	22 022	10 177	(1 623)	(33 039)	203 072	(100 341)
	2021 г.	256 703	(59 491)	817 261	(31 988)	8 905	-	-	(87 351)	1 041 976	(137 937)

* на начало 2022 года скорректированные данные (п. 3.4 пояснений)

** переклассификация активов (полученных в лизинг основных средств, прав пользования основными средствами) в основные средства организации собственные

В группу «Транспортные средства и самоходные машины» включены автотранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость более 50 км/час, и прицепы к ним, предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования, а также самоходные машины - тракторы, самоходные дорожно-строительные машины, коммунальные машины, внедорожные автотранспортные

средства и другие наземные безрельсовые механические транспортные средства, имеющие двигатель внутреннего сгорания объемом свыше 50 кубических сантиметров или электродвигатель максимальной мощностью более 4 киловатт, на которые оформляются паспорта самоходных машин и других видов техники.

В составе группы «другие виды основных средств» приведена информация о наличии и движении зданий мобильных, ангаров разборных, не относящихся к недвижимому имуществу, контейнеров производственных, а также иных объектов основных средств, не относящихся к недвижимому имуществу, транспортным средствам, самоходным машинам, прочим машинам и оборудованию.

Информация о наличии и движении основных средств по группам за 2021 год приведена в разрезе собственных основных средств и арендованных (полученных в лизинг) основных средств, учитывавшихся на балансе лизингополучателя в соответствии с условиями договоров финансовой аренды (лизинга) и действовавшими нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Единоновременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (2022 года) в порядке, указанном в п. 3.4 пояснений, по группам основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Корректировка балансовой стоимости основных средств					
	до корректировки		корректировка		с учетом корректировки	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства собственные - всего	177 206	(76 908)	-	-	177 206	(76 908)
в том числе:						
транспортные средства и самоходные машины	151 277	(65 502)	-	-	151 277	(65 502)
машины и оборудование	9 024	(2 340)	-	-	9 024	(2 340)
другие виды основных средств	16 905	(9 066)	-	-	16 905	(9 066)
Основные средства, полученные в лизинг, учитываемые на балансе лизингополучателя - всего	864 770	(61 029)	(802 894)	50 236	61 876	(10 793)
в том числе:						
транспортные средства и самоходные машины	864 770	(61 029)	(802 894)	50 236	61 876	(10 793)
Основные средства (без прав пользования активами) - всего	1 041 976	(137 937)	(802 894)	50 236	239 082	(87 701)

5.3. По состоянию на 31.12.2021 в составе основных средств на балансе Общества учитывается имущество - транспортные средства и самоходные машины (самосвалы, землевозы, бульдозеры, экскаваторы и другие машины, используемые Обществом в производстве работ, общим количеством 34 единицы), полученные в финансовую аренду (лизинг): первоначальная стоимость – 864 770 тыс. руб., накопленная амортизация –

61 029 тыс. руб.). Из указанных объектов в отношении 4 транспортных средств и 3 самоходных машин (бульдозера, грейдера, снегоболотохода), учитывавшихся на балансе Общества (лизингополучателя), полученных в пользование по договорам финансовой аренды (лизинга), исполнение которых истекало до конца 2022 года, Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании п. 51 названного стандарта.

Кроме того, в отношении 4 транспортных средств и 6 экскаваторов, учитывавшихся по состоянию на 31.12.2021 за балансом Общества (лизингополучателя), полученных в пользование по договорам финансовой аренды (лизинга), исполнение которых истекало до конца 2022 года, Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании п. 51 названного стандарта. Расходы в виде арендных платежей за 2022 год по указанным в настоящем абзаце договорам составили за 2022 год 12 199 тыс. руб.

У Общества находятся в долгосрочной аренде земельные участки и нежилые здания (помещения), обеспечивающие производственную деятельность Общества: обслуживание транспортных средств и самоходной техники, используемой при производстве работ и осуществлении деятельности грузового автотранспорта, а также офисные помещения для размещения административно-управленческого персонала. Указанные договоры аренды заключены Обществом в предыдущих периодах. Кроме того, на начало 2022 года у Общества имелись в пользовании объекты аренды (транспортные средства и самоходные машины) по договорам финансовой аренды (лизинга).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произведены корректировки показателей на 31.12.2021 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, начиная с которой применяется названный стандарт, в отношении указанных выше договоров аренды (за исключением случаев применения п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») в порядке п. 3.4.2 пояснений.

Единовременная корректировка балансовой стоимости прав пользования активами - основными средствами на начало отчетного периода (2022 года) в порядке, указанном в п. 3.4 пояснений, по группам основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Корректировка балансовой стоимости прав пользования активами - основными средствами на начало отчетного периода					
	до корректировки		корректировка		с учетом корректировки	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - основными средствами - всего	-	-	780 374	-	780 374	-
в том числе:						
земельными участками	-	-	21 408	-	21 408	-
зданиями	-	-	5 356	-	5 356	-
транспортными средствами и самоходными машинами	-	-	753 610	-	753 610	-

В 2022 году Обществом получены в пользование: по договору финансовой аренды (лизинга) автогрейдер; по договорам аренды - 3 транспортных средства, в том числе кран автомобильный, самоходная машина - трактор трелевочный, нежилое помещение в здании гаража для обеспечения производственной деятельности Общества.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, договорами аренды не предусмотрены.

При получении в пользование в качестве предмета аренды земельного участка с объектами недвижимости, расположенными на нем, с установлением в договоре аренды единого арендного платежа, права пользования указанным активом классифицируются Обществом в группу: права пользования земельными участками.

Наличие и движение прав пользования основными средствами по группам:

Наименование показателя	Период	На начало периода*		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло объектов	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - основными средствами - всего	2022 год	780 374	-	21 452	43 576	(19 046)	19 046	(10 177)	1 623	(215 278)	816 179	(194 609)
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: земельными участками	2022 год	21 408	-	-	11 142	-	-	-	-	(12 727)	32 550	(12 727)
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 год	5 356	-	361	3 717	-	-	-	-	(4 206)	9 434	(4 206)
зданиями	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортными средствами и самоходными машинами	2022 год	753 610	-	21 091	28 717	(19 046)	19 046	(10 177)	1 623	(198 345)	774 195	(177 676)
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* на начало 2022 года скорректированные данные (п. 3.4 пояснений)

** переклассификация активов в основные средства организации собственные

Обусловленные договорами аренды платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, составили (без НДС) за 2022 год: 818 тыс. руб.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде в 2022 году пересматривались в связи с изменением величины арендных платежей по действующим договорам аренды по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривалась в порядке п. 3.3.3 пояснений.

Изменение величины обязательства по аренде отнесено на стоимость права пользования активом.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, за 2022 год составили 78 653 тыс. руб.

5.4. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество, являющееся арендатором, в порядке п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев в отношении объектов недвижимости, транспортных средств, машин и оборудования, используемых при выполнении работ, либо для управленческих нужд, а также с целью обеспечения размещения работников Общества в период работы на вахте.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Расходы Общества в виде указанных арендных платежей за 2022 год составили 598 тыс. руб. (за 2021 год по аналогичным договорам - 483 тыс. руб.).

Имущество, полученное в аренду, в отношении которого Обществом использована возможность, предусмотренная пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по состоянию на 31.12.2022: объекты недвижимости - 4 ед.; оборудование - 1 ед. (на 31.12.2021: объекты недвижимости - 4 ед.; оборудование - 1 ед.).

Будущие арендные платежи Общества по указанным договорам аренды, действовавшим на 31.12.2022, в оценке как сумма номинальных величин будущих арендных платежей, составляют 362 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 362 тыс. руб.

5.5. Общество не осуществляет операции по предоставлению имущества в аренду (субаренду) третьим лицам.

6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены произведенные затраты со сроком погашения не ранее 12 месяцев после отчетной даты: платежи за приобретенные права использования программ для электронных вычислительных машин, единовременные платежи по заключенным договорам обязательного и/или добровольного страхования имущества и/или ответственности Общества.

7. Запасы и налог на добавленную стоимость

7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	2022 г.	173 610	-	615 419	(711 633)	-	-	-	77 396	-
	2021 г.	127 503	-	465 398	(419 291)	-	-	-	173 610	-
в том числе:									-	
материалы и иные аналогичные ценности, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг	2022 г.	173 550	-	615 419	(711 633)	-	-	60	77 396	-
	2021 г.	127 443	-	465 398	(419 291)	-	-	-	173 550	-
товары для перепродажи	2022 г.	60	-	-	-	-	-	(60)	-	-
	2021 г.	60	-	-	-	-	-	-	60	-

7.2. По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (строка 1220 бухгалтерского баланса) отражаются суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным работам (товарам услугам), подлежащие вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах в соответствии с налоговым законодательством Российской.

8. Дебиторская задолженность

8.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	216 463	110 983	98 413
в том числе:			
задолженность покупателей и заказчиков, учтенная по условиям договора	194 900	92 366	74 200
резерв по сомнительным долгам по задолженности покупателей и заказчиков	(1 934)	-	-
задолженность покупателей и заказчиков по балансовой стоимости (за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам)	192 966	92 366	74 200
задолженность поставщиков и подрядчиков	21 951	15 279	23 505
переплата по текущему налогу на прибыль	844	697	550
прочая дебиторская задолженность	702	2 641	158
Дебиторская задолженность, итого	216 463	110 983	98 413

* на начало 2022 года скорректированные данные (п. 3.4 пояснений)

Объем совершенных операций по прекращению встречных денежных обязательств зачетами в 2022 году составил (с учетом НДС) 23 922 тыс. руб. (за 2021 год - 81 965 тыс. руб.).

8.2. Наличие и движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало периода	-	-
Движение средств резерва за период:		
- создание	(1 934)	-
- использование	-	-
- восстановление	-	-
Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода	(1 934)	-

9. Денежные средства, финансовые вложения и прочие оборотные активы

9.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	56 524	25 852	5 978
в том числе:			
денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	26 446	1 852	5 978
денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте	78	-	-
депозитные вклады со сроком погашения не более трех месяцев от даты их размещения	30 000	24 000	-

Имеющиеся возможности привлечения дополнительных денежных средств: суммы кредитных линий, открытых банками Обществу, не использованные по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют (на 31.12.2021 - 26 тыс. руб., на 31.12.2020 – 0 тыс. руб.).

9.2. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	начисленные проценты	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов	убытков от обесценения	первоначальная стоимость	начисленные проценты
					первоначальная стоимость	начисленные проценты				
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, всего	2022 г.	10 491	5	10 225	(11 321)	(318)	313	-	9 395	-
	2021 г.	1 705	-	26 386	(17 600)	-	5	-	10 491	5
в т.ч. займы, предоставленные нефинансовым организациям	2022 г.	10 491	5	10 225	(11 321)	(318)	313	-	9 395	-
	2021 г.	1 105	-	26 386	(17 000)	-	5	-	10 491	5
приобретенная дебиторская задолженность	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	600	-	-	(600)	-	-	-	-	-

9.3. В составе прочих оборотных активов отражены произведенные затраты со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты: платежи за приобретенные права использования программ для электронных вычислительных машин, единовременные платежи по заключенным договорам обязательного и/или добровольного страхования имущества и/или ответственности Общества и договорам на выдачу банковских гарантий.

10. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021*	31.12.2020
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	303 498	614 582	238 845
в том числе:			
кредиты банков	86 278	112 050	157 543
<i>сроки погашения:</i>	<i>2024-2030 гг.</i>	<i>2023-2030 гг.</i>	<i>2022-2030 гг.</i>
займы	30 641	61 550	4 840
<i>сроки погашения:</i>	<i>2024-2030 гг.</i>	<i>2023-2030 гг.</i>	<i>2022-2030 гг.</i>
обязательство по аренде	186 579	440 982	-
<i>сроки погашения:</i>	<i>2024-2026 гг.</i>	<i>2023-2026 гг.</i>	-
платежи по договорам финансовой аренды (лизинга), в соответствии с условиями которых полученное в лизинг имущество учитывалось на балансе лизингополучателя (в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством)	-	-	76 462
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	583 210	538 035	217 762
в том числе:			
кредиты банков, включая краткосрочную задолженность по долгосрочным кредитам и начисленным процентам	126 628	90 577	79 920
займы, включая краткосрочную задолженность по долгосрочным займам	21 390	19 371	15 150
обязательство по аренде	245 481	238 038	-
перед поставщиками и подрядчиками	135 859	148 814	106 261

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021*	31.12.2020
авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 000	1 000	-
расчеты по налогам и страховым взносам	44 540	30 511	12 632
по оплате труда	7 958	9 294	3 799
прочая	354	430	-
Кредиторская задолженность, итого	886 708	1 152 617	456 607

* на начало 2022 года скорректированные данные (п. 3.4 пояснений)

11. Затраты на производство

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Материальные затраты	1 113 778	69,8	627 830	63,0
Расходы на оплату труда	191 464	12,0	148 283	14,9
Отчисления на социальные нужды (обязательное страхование работников)	20 907	1,3	15 767	1,6
Амортизация основных средств и прав пользования активами	248 317	15,6	87 351	8,8
Прочие затраты	20 991	1,3	117 258	11,7
Итого по элементам	1 595 457	100,0	996 489	100,0
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 595 457	-	996 489	-

12. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие доходы, всего	128 924	100 071
в том числе:		
проценты к получению	2 620	11
доходы, связанные с реализацией основных средств	5 734	57 092
доходы, связанные с реализацией прочего имущества	83 800	13 280
прекращение обязательств по кредитному договору в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.05.2020 № 696	-	28 782
услуги по перебазировке транспортных средств	26 250	-
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам, страховое возмещение	6 111	711
		-
курсовые разницы	139	-
прочие доходы, связанные с возмещением расходов	4 229	-
прочие доходы	41	195
Прочие расходы, всего	210 113	92 104
в том числе:		
проценты по кредитам и займам	16 509	16 739
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	78 653	-

Наименование показателя	2022 год	2021 год
расходы, связанные с реализацией основных средств	14 910	51 584
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	63 830	13 281
расходы, связанные с перебазировкой транспортных средств	15 158	-
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам	304	-
услуги банков	1 642	1 184
расходы на страхование	3 795	2 213
госпошлина	83	176
расходы по подбору персонала	235	75
курсовые разницы	84	-
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	144	-
резерв по сомнительным долгам	1 934	-
тесты на COVID	2	310
пени и штрафы в бюджет (за исключением налоговых санкций и пеней по налогу на прибыль организаций) и внебюджетные фонды	1 533	1 108
списание права пользования активом в связи с гибелью объекта	4 423	-
расходы на коллективное страхование, членские взносы в Ассоциацию СРО "ЕАС"	77	104
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	3 048	694
прочие расходы	3 749	4 636

13. Отложенные налоговые активы и обязательства

13.1. Общество признается в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиком налога на прибыль организации.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

13.2. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	(15 711)	-
в том числе:		
изменение [прирост / (уменьшение)] отложенных налоговых активов*	(16 414)	-
изменение [(прирост) / уменьшение] отложенных налоговых обязательств*	703	-
Текущий налог на прибыль	(1 248)	(133)
Расход по налогу на прибыль за период	(16 959)	(133)
Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	84 310	99 434
Применяемая налоговая ставка, %	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	(16 862)	(19 887)
Постоянный налоговый расход/доход	(97)	19 754
Расход по налогу на прибыль за период	(16 959)	(133)

*изменение рассчитано: за 2021 год - без учета корректировки данных на 31.12.2021; за 2022 год - с учетом корректировки данных на 31.12.2021, обусловленной изменением учетной политики (п. 3.4 пояснений)

13.3. По статье «Прочее» (строка 2460) Отчета о финансовых результатах отражаются суммы начисленных налоговых санкций по налогу на прибыль организаций.

14. Оценочные обязательства

Обществом определены и признаны оценочные обязательства в связи с установленной действующим трудовым законодательством Российской Федерации обязанностью предоставлять работникам ежегодные оплачиваемые отпуска.

Показатель	2022 год	2021 год
Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам:		
- остаток на начало периода	-	-
- признано	6 868	-
- погашено	-	-
- остаток на конец периода	6 868	-

Данные о величине признанного и погашенного оценочного обязательства приведены без учета оценочного обязательства, признанного и погашенного (списанного) в одном отчетном периоде.

15. Информация о связанных сторонах

15.1. Связанными сторонами Общества являются:

- лица, контролирующие Общество (п. 4 пояснений);
- лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества (п. 1 пояснений).

Операции со связанными сторонами:

Виды операций	Объем операций (без НДС), тыс. руб.	
	за 2022 год	за 2021 год
Поступление беспроцентных займов	589	73 519
Возврат беспроцентных займов	29 479	12 588
Расходы на аренду имущества	-	60 885
Приобретение товаров, работ, услуг	41 987	4
Оплата приобретаемых товаров, работ, услуг, аренды имущества	70 981	76 911
Прочие доходы от продажи основных средств	1 083	-
Прочие доходы от продажи прочего имущества	167	-
Прочие доходы в связи с возмещением расходов	3 954	-
Признание предмета аренды на 31.12.2021 в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (корректировка данных на 31.12.2021, обусловленная изменением учетной политики, п. 3.4 пояснений)	74 142	-
Проценты к уплате (прочие расходы) по арендным платежам	6 065	-
Признание предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, в т.ч. изменения условий договора аренды	56 133	-
Платежи процентов по арендным платежам	6 065	-
Погашение обязательств по аренде	86 074	-

Указанные в настоящем пункте лица выступают поручителями по обязательствам Общества перед кредитными организациями (по кредитным договорам, задолженность ко которым указана в составе кредиторской задолженности в п. 10 пояснений).

Расчеты с прочими связанными сторонами, не завершенные на конец отчетного периода:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021*	31.12.2020
Дебиторская задолженность краткосрочная: покупателей и заказчиков	6 244	-	-
Дебиторская задолженность краткосрочная: авансы, выданные поставщикам	-	4 591	-
Кредиторская задолженность краткосрочная перед поставщиками и подрядчиками	4 158	37 743	49 174
Заемные средства:			
- кредиторская задолженность долгосрочная	30 641	61 550	4 840
- кредиторская задолженность краткосрочная	21 390	19 371	15 150
Обязательство по аренде - всего, в том числе:	44 201	74 142	
- долгосрочное	-	59 429	-
- краткосрочное	44 201	14 713	-

* скорректированные данные (п. 3.4 пояснений)

15.2. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, оплата ежегодного отпуска, компенсационные выплаты и соответствующие страховые взносы на обязательное государственное страхование работников в государственные внебюджетные фонды) за 2022 год составили 1 318 тыс. руб., за 2021 год – 2 652 тыс. руб.

16. Чистые активы Общества за 2022 год увеличились на 63 093 тыс. руб., за 2021 год - на 97 676 тыс. руб. (без учета корректировок, произведенных в порядке, указанном в п. 3.4 пояснений).

17. Обеспечения обязательств

17.1. Общество в обеспечение исполнения своих обязательств перед кредитными организациями (по кредитным договорам, задолженность ко которым указана в составе кредиторской задолженности в п. 10 пояснений) передало в залог объекты основных средств - транспортные средства и самоходные машины, общая балансовая стоимость которых по состоянию на 31.12.2022 составила 64 690 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 69 795 тыс. руб.; на 31.12.2020 - 76 102 тыс. руб.).

18. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, отсутствуют.

Директор

ООО «ДСК Магистраль»



С.В. Макрагузов