

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЗапСибШПУ» за 2023 год

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирское шахтопроходческое управление» (сокращенное наименование ООО «ЗапСибШПУ»).

Юридический адрес: 649006, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, проспект Коммунистический дом 55/5, помещение 2 офис 2.

ИНН 0411167895

КПП 041101001

Почтовый адрес Общества: 654005, Россия, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Строителей, дом 88.

Контактная информация:

E-mail: zapsibshpu2014@yandex.ru

Тел.: 8(905)074-65-89

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной ИФНС №5 по Республике Алтай за номером 1140411000608 (ОГРН) 11 марта 2014 года, свидетельство серия 04 №000403203.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества в 2023 году - отсутствуют.

1.2. Учредители Общества:

Наименование участника	Период	Доля в уставном капитале	Сумма уставного капитала (тыс. руб.)	Увеличение уставного капитала (тыс.руб.)
Александров Денис Сергеевич	с 2014 года	50%	10	-
Пачковский Евгений Петрович	с 2017 года	50%	10	-

Уставной капитал общества составляет 20 тысяч рублей и оплачен полностью.

Изменения размера Уставного капитала Общества: не имели места

1.3. Численность работников

2021 год – 131 человек

2022 год – 189 человек

2023 год – 219 человек

Основным видом деятельности организации является производство общестроительных работ по строительству сооружений для горнодобывающей промышленности.

1.4. Единоличный исполнительный орган Общества:

Директор – Говор Алексей Владимирович

Главный бухгалтер Общества: Варухина Ирина Юрьевна

Сведения об обособленных подразделениях:

№	Наименование	Место и дата регистрации	Местонахождение
1	Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирское шахтопроходческое управление»	ИФНС по Центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области 14.03.2014 (изменения от 17.05.2023)	Кемеровская область – Кузбасс г. Новокузнецк пр-кт Строителей дом 88
2	Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирское шахтопроходческое управление» в г. Воркуте	ИФНС по г. Воркуте Республики Коми 05.10.2022г. (Снято с учета 24.04.2023)	Республика Коми, г. Воркута пгт Воргашор
3	Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирское шахтопроходческое управление» в р.п. Чегдомын Хабаровского края	УФНС по Хабаровскому краю (Обособленное подразделение №8 УФНС России по Хабаровскому краю в тг. Комсомольске-на-Амуре Хабаровского края) 01.01.2023	Хабаровский край Верхнебуреинский м. р-н, рабочий поселок Чегдомын
4	Обособленное подразделение ООО «ЗапСибШПУ» в г. Нерюнгри	УФНС по Республике Саха (Якутия) 01.06.2023	Республика Саха (Якутия) г. Нерюнгри 1,7 км на юг от устья ручья Дежневка

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

2. Сведения об учетной политике

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствуют.

2.2. Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

2.3. Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного

электронной подписью. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота.

- 2.4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».
- 2.5. Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.
- 2.6. Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
- 2.7. Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.
- 2.8. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.
- 2.9. При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением 1С.
- 2.10. Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.
- 2.11. Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

2.12. Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

- 2.12.1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете из рабочего плана счетов. (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

2.12.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

(Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020)

2.12.3. Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности: цеха, склады;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства: грузовой транспорт, легковой транспорт;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020)

2.12.4. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. *(Основание: пункты 13,14 ФСБУ 6/2020).*

2.12.5. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств.

2.12.6. Переоценка основных средств не производится.

2.12.7. Активы, срок службы которых превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются на расходы в период приобретения.

Для обособленного учета малоценного оборудования и запасов используются 2 субсчета счета 10 «Материалы» активный и пассивный - регулирующий. При поступлении малоценного оборудования и запасов, учтенных на активном субсчете, в бухгалтерском учете их стоимость сразу же списывается на расходы, но в корреспонденции с регулирующим субсчетом. На активном субсчете отражается бухгалтерская, налоговая стоимость и количество объектов на складе. На двух субсчетах вместе - обобщенная информация по этим объектам, используемая при составлении бухгалтерской отчетности. При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета автоматически закрываются между собой.

Данный подпункт не применяется:

- при принятии на учет лизингового оборудования по выкупной стоимости;
- при принятии на учет любых основных средств с торгов независимо от их выкупной стоимости.

2.12.8. Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, прочие ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;
- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

2.12.9. Организация начисляет амортизацию основных средств линейным способом ежемесячно. (Основание: пункт 32.35 ФСБУ 6/2020).

2.12.10. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

2.12.11. Ликвидационная стоимость объекта формируется при условии возможности ее достоверной оценки. (Основание: пункт 7.4 ПБУ1/2008).

2.12.12. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- 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.

2.12.13. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- ожидаемый срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).

2.12.14. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года. В том числе в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

(Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020).

2.12.15. При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). *(Основание: пункт 12 ФСБУ 26/2020).*

2.12.16. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. *(Основание: пункт 25 ФСБУ 26/2020).*

2.12.17. Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются между ними исходя из величины затрат, принимаемых для расчета пропорции, отраженных на счете 08 по каждому объекту ОС в общей сумме затрат, принимаемых для расчета пропорции, по совокупности объектов ОС в отношении которых необходимо выполнить распределение, а именно исходя из:

- сумм, уплаченных (причитающихся к оплате) поставщику при приобретении основных средств за плату;
- стоимости материальных расходов и работ подрядных организаций при строительстве, реконструкции.

2.12.18. Организация создает оценочное обязательство в связи с ликвидацией основного средства по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды. Величина оценочного обязательства признается в стоимости актива при наличии достоверной оценки. *(Основание: п.10 ФСБУ 26/2020).*

2.13. Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.13.1. Организация, являясь арендатором, по договору аренды, не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета при условии соблюдения требований пунктов 11 и 12 ФСБУ 25\2018). При утрате права применения упрощенных способов учета, организация формирует права пользования активом и обязательство по аренде по договорам аренды, оставшийся срок действия которых превышает 12 месяцев на 01 января года, в котором утрачено право на применение упрощенных способов учета.
(Основание: пункт подпункт «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018).

2.13.2. Доходы по операционной аренде организация признает равномерно. *(Основание: абзац 2 пункта 29, пункт 42 ФСБУ 25/2018).*

2.13.3. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. *(Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).*

2.13.4. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

• рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды. (Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

2.13.5. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. (Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018).

2.14. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

2.14.1. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.14.2. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

- по исключительным правам на программное обеспечение - 3 года;
- по прочим – 10 лет.

2.14.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.14.4. Нематериальные активы не более 100 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.

2.14.5. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.14.6. Проверка нематериальных активов на обесценение не проводится.

2.15. Учет расходов на НИОКР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

2.15.1. Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.

2.15.2. Списание расходов на НИОКР осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.

2.16. Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.16.1. Учет сырья и материалов

2.16.1.1. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 10% от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком. *(Основание: п.6 ПБУ 1/2008)*

2.16.1.2. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

2.16.1.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. *(Основание: пп. «б» п. 36, п.39 ФСБУ 5/2019)*

2.16.1.4. Горюче-смазочные материалы (ГСМ) списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании подтверждающих документов.

2.16.1.5. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. *(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

2.16.1.6. Долгосрочные активы к продаже (ДАП) отражаются в учете на счете 10 «Материалы», с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. *(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)*

2.16.1.7. Приобретение сырья и материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2.16.2. Учет товаров

2.16.2.1. В состав товаров, учитываемых на счете 41 «Товары», включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли. Материальные ценности, приобретенные для использования в рекламных и представительских целях, в целях реализации маркетинговой политики организации, в благотворительной деятельности, в мероприятиях по оказанию социальной поддержки работникам организации, членам их семей и иным физическим лицам, также учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости

их приобретения.

2.16.2.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

2.16.2.3. Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

2.16.2.4. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

2.16.2.5. Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара».

2.16.2.6. Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров. Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

2.16.2.7. При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

2.16.3. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства (НЗП)

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

2.17. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

2.17.1. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

2.17.2. Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.17.3. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.17.4. Имущество, полученное в обеспечение обязательств по финансовым вложениям, принимается к учету в качестве забалансового показателя в оценке, которая предусмотрена договором об обеспечении обязательств.

2.18. Резерв по сомнительным долгам

Учет резерва по сомнительным долгам ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н); ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н); ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

2.18.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

2.18.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.18.3. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) резерв по сомнительным долгам. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

2.18.4. Основанием для формирования (восстановления) резерва по сомнительным долгам являются: данные проведенной инвентаризации, бухгалтерская справка, приказ руководителя организации.

2.18.5. Если задолженность признана сомнительной при наличии обстоятельств, указанных в п. 2.7.2. резерв признается в размере:

- 100% суммы задолженности в случае, если в отношении контрагента возбуждена процедура банкротства, ликвидации и т.п.;
- 100% суммы задолженности в случае, если срок возникновения задолженности превышает 90 дней

2.19. Заемные обязательства

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.19.1. Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

2.19.1.1. Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней, осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

2.19.1.2. Краткосрочная задолженность, которую организация имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

2.19.2. Учет затрат по кредитам и займам

2.19.2.1. В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.19.2.2. Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов (более 3 млн.руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

2.19.2.3. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$\text{ПИ} = \text{ПС} \times \text{СИ} / \text{ВЗ}, \text{ где}$$

ПИ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

ПС - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

СИ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

ВЗ - совокупная величина заимствований на общие цели.

2.20. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

- 2.20.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по состоянию на последний день месяца.
- 2.20.2. Резерв на предстоящую оплату отпуска определяется по каждому работнику на основе информации о величине дней оплачиваемого отпуска, не использованных работником по состоянию на каждую отчетную дату и среднедневного заработка, рассчитанного в установленном порядке (ст. 139 ТК РФ). Расчет среднего заработка производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922.
- 2.20.3. Резерв на предстоящую оплату страховых взносов определяется ежемесячно исходя из суммы начисленного резерва на предстоящую оплату отпуска и ставки страховых взносов.
- 2.20.4. Основанием для формирования (восстановления) резерва по оплате отпусков сотрудникам является бухгалтерская справка с приложением расчетов сумм оценочного обязательства по оплате отпусков и отчислений в резерв на отчетную дату. Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счетов учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом 96 «Резерв на оплату отпусков». Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резерв на оплату отпусков» и кредиту счетов 70 «Расчеты по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию». Если сумма отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск превышает фактический остаток резерва на конец отчетного периода, то сумма превышения включается в состав расходов на оплату труда.
- 2.20.5. Если на конец отчетного периода (квартала), величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная на конец отчетного периода, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.21. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

- 2.21.1. Доходами от обычных видов деятельности являются:
Доходы от выполнений горнопроходческих работ на объектах заказчика (основная номенклатурная группа).
- 2.21.2. Не указанные выше виды доходов, в том числе премии за выполнение определенных условий договора, относятся к прочим доходам.
- 2.21.3. Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), подлежат отнесению в состав прочих.
- 2.21.4. Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы по социальному страхованию и обеспечению;
- амортизация;
- прочие затраты.

2.21.5. Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат.

2.21.6. Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

2.21.7. Себестоимость готовой продукции (товаров, работ, услуг) рассчитывается ежемесячно.

2.22. Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам.

Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течение нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов путем обоснованного распределения между отчетными периодами, к которым они относятся (*п. 19 ПБУ 10/99*).

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, на который они относятся, период устанавливается приказом руководителя организации исходя из экономической целесообразности (но не более срока деятельности организации).

В соответствии с требованиями законодательства РФ, лицензии на неисключительные права пользования программными продуктами, выданными на определенный срок и оплаченные разовым платежом, в бухгалтерском учете признаются расходами будущих периодов и списываются равномерно в течение срока действия такой лицензии. Если в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет (*п. 4 статьи 1235 ГК РФ*).

В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или непоступление активов, вся неписанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, в котором стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о непоступлении активов (*п. 19 ПБУ 10/99*).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:
расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);
программное обеспечение на срок более года;
- в составе незавершенного производства:

расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств;

- в составе дебиторской задолженности:

страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;

- в составе прочих оборотных активов:

расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию на срок менее года;

программное обеспечение на срок не более одного года.

2.23. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.23.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

2.23.2. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

2.23.3. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.23.4. Временные разницы определяются за отчетный период исходя из различных величин бухгалтерских и налоговых доходов и расходов – «балансовым методом».

2.24. Учет государственной помощи

2.24.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

2.24.2. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение прочих доходов организации. Счет 86 "Целевое финансирование" не используется.

2.25. Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

2.25.1. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если

это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

2.25.2. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

2.26. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

2.26.1. В составе бухгалтерской отчетности организация представляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. (Основание: п. 1, 2 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

2.26.2. Для представления учредителям организации, банку-кредитору, внутренним и внешним пользователям, промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября. (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 48 ПБУ 4/99).

2.26.3. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация в соответствии с требованиями действующих стандартов. Существенной признается информация, отвечающая одному из перечисленных условий:

- информация с учетом структуры активов и затрат организации и особенностей ее деятельности способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности организации;

2.27. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

3. Показатели отчетности

3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

(тыс.руб.)

№	Группа основных средств	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец периода
1	Машины и оборудование	2023	737	111	483	365
		2022	1 064	110	437	737
		2021	1 556	53	545	1 064
2	Транспортные средства	2023	2 030			2 030
		2022	755	1 275		2 030
		2021	40 318		39 563	755
3	Офисное оборудование	2023				
		2022	117		117	
		2021	326		209	117
Итого		2023	2 767	111	483	2 395
		2022	1 936	1 385	554	2 767
		2021	42 201	53	40 318	1 936

Накопленная амортизация основных средств по группам:

(тыс.руб.)

№	Группа основных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Машины и оборудование	231	513	752
2	Транспортные средства	1 202	757	472
3	Офисное оборудование			113
	Итого	1 433	1 270	1 337

Балансовая стоимость основных средств по группам:

(тыс.руб.)

№	Группа основных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Машины и оборудование	134	224	312
2	Транспортные средства	828	1 273	283
3	Офисное оборудование			4
	Итого	962	1 497	599

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и представлены помещением под офис.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату, составляет 9 590 тыс. руб. Аренда является операционной.

Организацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2023 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

По результатам выбытия основных средств за 2023 г. получен убыток в размере 65 тыс. руб., в связи со списанием вышедшей из строя и подлежащей ремонту компрессорной установки ДЭН-45.

В отчетном периоде отсутствует перевод отдельных основных средств, в долгосрочные активы к продаже.

В отчетном периоде переоценка не производилась.

3.3. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

<i>(тыс.руб.)</i>					
Наименование показателя	Период	Наличие на начало периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец периода
Сырье и материалы	2023	2 306	17 787	20 028	65
	2022	1	36 889	34 584	2 306
	2021		1 674	1 673	1

Организацией проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2023 года. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценение не требуется.

У организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Предварительная оплата, уплаченная организацией в связи с приобретением запасов составляет 106 тыс.руб.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено:

<i>(тыс.руб.)</i>				
№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	148 260	117 937	58 112
2	Авансы выданные	1 032	699	109
3	Прочая	7 697	13 072	12 904
	Итого	156 989	131 708	71 125

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021	Создан резерв по сомнительным долгам в 2022г.	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022	Создан резерв по сомнительным долгам в 2023г.	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022
ДИРЕКЦИЯ "АЛЕМАР" ОАО "МЕЖТОПЭН ЕРГОБАНК"	3 590			3 590			3 590

3.5. Денежные средства

В течение 2023 года организация осуществляла только безналичные расчеты через расчетный счет, открытый в ПАО Сбербанк.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевом счете ПАО Сбербанк:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2023	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток денежных средств на 01.01.2023
Денежные средства на расчетных счетах	24 554	1 197 634	1 152 014	70 174

В течение 2023 года организация не осуществляла расчеты в иностранной валюте.

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов, а также движение денежных средств по депозитам.

3.6. Капитал

Движение капитала:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Величина капитала на начало периода	Увеличение капитала	Уменьшение капитала	Величина капитала на начало периода
Уставный капитал	2021	20			20
	2022	20			20
	2023	20			20
Прибыль, подлежащая распределению	2021	101 678	182 015	209 092	74 601
	2022	74 601	165 367	194 050	45 918
	2023	45 918	190 445	190 901	45 462

3.7. Займы и кредиты

На 31.12.2023 года у организации отсутствуют заемные средства.

3.8. Кредиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности:
(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Поставщики и подрядчики	397	10 909	137
2	Авансы полученные	-	5	-
3	Задолженность перед персоналом организации	15 022	18 711	1 267
4	Расчеты по налогам и взносам	91 293	96 917	27 592
5	Задолженность участникам по выплате дохода	73 000	14 000	-
6	Расчеты с прочими кредиторами	2 270	1 392	101
7	Итого:	181 982	141 934	29 097

3.9. Оценочные обязательства

В организации сформированы следующие оценочные обязательства:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв по предстоящим отпускам	5 704	57 551	47 533	8 338	7 384
Резерв по предстоящим отпускам (страховые взносы)	1 307	12 584	10 372	1 844	1 675
Итого:	7 011	70 135	57 905	10 182	9 059

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

3.10. Выручка

Основным видом хозяйственной деятельности является производство общестроительных работ по строительству сооружений для горнодобывающей промышленности, выручка от

которой составляет 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Организация осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2023 году отсутствует.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

<i>(тыс.руб.)</i>			
№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Горно-проходческие работы	1 046 518	823 599

3.11. Совместная деятельность

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и совместных действий без образования юридического лица.

3.12. Затраты на производство

<i>(тыс.руб.)</i>		
Элементы затрат	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	19 758	34 242
Расходы на оплату труда	592 407	441 674
Отчисление на социальные нужды	106 768	76 277
Амортизация	581	437
Прочие затраты	93 712	75 605
Итого:	813 226	628 235

3.13. Прочие доходы и расходы

<i>(тыс.руб.)</i>		
Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Компенсация стоимости имущества, услуг	720	103
Восстановление оценочных обязательств	10 182	6 318
Финансовое обеспечение предупредительных мер (ФСС)	93	205
Штраф за нарушение договорных обязательств	-	86
Прочие доходы	5	-
Итого:	11 000	6 712

<i>(тыс.руб.)</i>		
Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Компенсация морального вреда	465	347
Вахтовые расходы	631	493
Инвестиционный платеж	150	100
Списание ОС	65	-
Услуги банка	294	103
Безвозмездная передача	317	397
Штрафы за нарушение договорных обязательств	6 614	340
Благотворительная помощь	-	1 000
Прочие расходы	35	67
Итого:	8 571	2 847

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНР), постоянных налоговых доходов (ПНД), отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА).

Прибыль, для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 240 159 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20% (На основании Уведомления № 07/2724 от 08.07.16 о включении в Реестр социальных инвесторов Республики Алтай со 2 квартала 2016г. применяется ставка 13,5% в части уплаты в бюджет Субъекта РФ). Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 46 880 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 236 910 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 47 382 тыс. руб. (236 910*20%).

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2023 году 235 тыс. руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 1 175 тыс. руб. (1 175 *20% = 235).

Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 составило в 2023 году - 415 тыс. руб. ОНА и ОНО возникли за счет временных разниц, образовавшихся в результате создания резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете, списания амортизации по оборудованию, приобретенному в лизинг.

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 46 880 тыс. руб. (47 382+235+415 –1 152 (корректировка по ставке 13,5% в бюджет субъекта РФ)) и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

4. Информация о непрерывности деятельности

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

На 31.12.23г. показатель чистых активов Общества находится на достаточно высоком уровне, превышает величину уставного капитала. Стоимость чистых активов общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 45 482 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия информации о них отсутствуют.

6. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в 2023 году отсутствуют.

7. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Описание хозяйственной операции за рассматриваемый период
Александров Д.С.	Учредитель	Дивиденды
Александров Д.С.	Директор по общим вопросам	Заработная плата
Пачковский Е.П.	Учредитель	Дивиденды
Пачковский Е.П.	Директор по перспективному развитию	Заработная плата

Сделок с иными связанными сторонами в 2023 году не было.

К основному управленческому персоналу относятся руководители (директор, иные лица осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Основному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты:

тыс.руб.

	2023г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	165 243	115 454
<i>Оплата труда, начисление на нее налоги и иные обязательные платежи</i>	<i>136 844</i>	<i>94 475</i>
<i>Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде</i>	<i>18 322</i>	<i>10 874</i>
<i>Прочие краткосрочные выплаты</i>	<i>10 077</i>	<i>10 105</i>

8. Прочая информация

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2022-2023 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2022-2023 гг. отсутствовали.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Обязательства в иностранной валюте у Общества в 2023 году отсутствуют

Организация государственную помощь в 2023 не получала

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей за 2023 год отсутствуют.

9. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимается мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски могут быть объединены в следующие укрепленные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски, репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Организация осуществляет управления риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Хабаровского края и Республики Саха (Якутия), для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияние на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как не существенные.

Директор
ООО «ЗапСибШПУ»
16.02.2024



Говор А.В.