

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Новомосковск-ремстройсервис» Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности: работы по монтажу стальных строительных конструкций Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная Единица измерения: тыс. руб.	Форма по ОКУД		КОДЫ	
	Дата (число, месяц, год)		0710005	
	по ОКПО		31	12 2023
	ИНН		05999039	
	по ОКВЭД 2		7116018514	
	по ОКПОПФ/ОКФС по ОКЕИ		43.99.5	
			12300/16	
			384	

Код строки	Наименование показателя	2023	2022
Денежные потоки от текущих операций			
4110	Поступления - всего	1 877 722	1 542 173
	в том числе:		
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 865 169	1 496 315
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	9 259	12 939
4113	от перепродажи финансовых вложений	—	—
4119	прочие поступления	3 294	32 919
4120	Платежи - всего	(2 482 983)	(1 443 728)
	в том числе:		
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(784 359)	(445 688)
4122	в связи с оплатой труда работников	(1 341 531)	(917 863)
4123	процентов по долговым обязательствам	(321)	(66 373)
4124	налога на прибыль организации	(49 435)	—
4129	прочие платежи	(307 337)	(13 804)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(605 261)	98 445
Денежные потоки от инвестиционных операций			
4210	Поступления - всего	263 897	110 211
	в том числе:		
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	84 632	98 870
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	—	—
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	179 265	11 341
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	—	—
4219	прочие поступления	—	—
4220	Платежи - всего	(258 289)	(23 536)
	в том числе:		
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(79 024)	(12 194)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	—	—
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к др. лицам), предоставление займов другим лицам	(179 265)	(11 342)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	—	—
4229	прочие платежи	—	—
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	5 607	86 675
Денежные потоки от финансовых операций			
4310	Поступления - всего	1 515 542	4 082 608
	в том числе:		
4311	получение кредитов и займов	1 515 542	4 082 608
4312	денежных вкладов собственников (участников)	—	—
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	—	—
4314	от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг	—	—
4319	прочие поступления	—	—
4320	Платежи - всего	(917 325)	(4 266 982)
	в том числе:		
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	—	—
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	—	—
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(915 070)	(4 264 036)
4329	прочие платежи	(2 255)	(2 946)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	598 217	(184 374)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(1 436)	746
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2 013	1 267
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	577	2 013
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	—	—

Сальдо денежных потоков за отчетный период
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

И. В. Богомолов
6 марта 2024 г.
Новомосковск

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД 2 по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	КОДЫ			
	0710004			
	31	12	2023	
	059999039			
	7116018514			
	43.99.5			
	12300/16			
	384			

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

1. Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	Собственные акции, выкупленные у акционеров			Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- ленная прибыль, прибыль (непокрытый убыток)	Итого
		Уставный капитал	Уставный капитал	Уставный капитал				
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	1 035 780	—	206 722	900	278 201	1 521 603	
3210	За 2022 год	—	—	—	—	79 050	79 050	
	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—	
	в том числе:							
3211	чистая прибыль	X	X	X	X	—	—	
3212	переоценка имущества	X	X	—	X	—	—	
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	X	—	X	79 050	79 050	
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	X	X	—	
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	X	—	—	
3216	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—	
3220	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	(447 961)	(447 961)	
	в том числе:							
3221	убыток	X	X	X	X	(447 961)	(447 961)	
3222	переоценка имущества	X	X	—	X	—	—	
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	X	—	X	—	—	
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	X	—	—	
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	X	—	—	
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—	
3227	дивиденды	—	—	—	—	—	—	
3230	Изменение добавочного капитала	X	X	X	X	—	X	
3240	Изменение резервного капитала	X	X	X	—	—	X	
3200	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	1 035 780	—	206 722	900	(90 710)	1 152 692	
3310	За 2023 год	—	—	—	—	107 439	107 439	
	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—	
	в том числе:							
3311	чистая прибыль	X	X	X	X	107 439	107 439	
3312	переоценка имущества	X	X	—	X	—	—	
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	X	—	X	—	—	
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	X	X	—	
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	X	X	—	
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	X	—	X	
3317	уставной капитал до момента регистрации	—	—	—	—	—	—	
3320	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	(23 222)	(23 222)	
	в том числе:							
3321	убыток	—	—	—	—	—	—	
3322	переоценка имущества	X	X	X	X	—	—	
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	X	—	X	(23 222)	(23 222)	
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	X	X	—	X	—	—	
3325	уменьшение количества акций	X	X	—	X	—	—	
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	X	—	—	
3327	дивиденды	—	—	—	—	—	—	
3330	Изменение добавочного капитала	X	X	X	X	—	X	
3340	Изменение резервного капитала	X	X	—	—	—	—	
3300	Величина капитала на 31 декабря 2023г.	1 035 780	—	206 722	900	(6 493)	1 236 909	

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

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
	Капитал - всего				
3400	до корректировок	1 521 603	(149 006)	—	1 372 597
	корректировка в связи с:				
3410	изменением учетной политики	—	—	—	—
3420	исправлением ошибок	—	(219 905)	—	(219 905)
3500	после корректировок	1 521 603	(368 911)	—	1 152 692
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
3401	до корректировок	278 201	(149 006)	—	129 195
	корректировка в связи с:				
3411	изменением учетной политики	—	—	—	—
3421	исправлением ошибок	—	(219 905)	—	(219 905)
3501	после корректировок	278 201	(368 911)	—	(90 710)
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
	(по статьям)				
3402	до корректировок	1 243 402	—	—	1 243 402
	корректировка в связи с:				
3412	изменением учетной политики	—	—	—	—
3422	исправлением ошибок	—	—	—	—
3502	после корректировок	1 243 403	—	—	1 243 402

3. Чистые активы

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
3600	Чистые активы	1 236 909	1 152 692	1 521 603

Директор  И.В. Богомолов
6 марта 2024 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД 2 по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	КОДЫ	
	0710002	
	31	12
	059999039	
	7116018514	
	43.99.5	
	12300/16	
	384	

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

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
2110	Выручка	3.7.	1 988 735	811 362
2120	Себестоимость продаж	3.8.	(1 690 952)	(1 320 175)
2100	Валовая прибыль		297 783	(508 813)
2210	Коммерческие расходы		—	—
2220	Управленческие расходы	3.9.	(284 582)	(206 687)
2200	Прибыль (убыток) от продаж		13 202	(715 500)
2310	Доходы от участия в других организациях		—	—
2320	Проценты к получению		1	2
2330	Проценты к уплате		(321)	(39 769)
2340	Прочие доходы	3.10.	111 175	242 866
2350	Прочие расходы		(40 430)	(44 813)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения		83 626	(557 214)
2410	Налог на прибыль, в т.ч.		(20 168)	109 266
2411	текущий налог на прибыль		(7 777)	(49 435)
2412	отложенный налог на прибыль		(12 391)	158 701
2460	Прочее		43 981	(13)
2400	Чистая прибыль (убыток)		107 439	(447 961)
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		107 439	(447 961)
2900	Справочно		—	—
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию		—	—
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		—	—

Директор И.В. Богомолов

6 марта 2024 г.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация: ООО "Новомосковск-ремстройсервис"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: работы по монтажу стальных строительных конструкций
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 301651, Тульская обл., Новомосковский р-н, г. Новомосковск,
ул. Свободы, д. 9

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:
Наименование аудиторской организации: ЮНИКОН АО
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД		КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
	по ОКПО		
	ИНН		
	по ОКВЭД 2		
по ОКОПФ/ОКФС		12300/16	
по ОКЕИ		384	

V	Да	Нет
ИНН		7716021332
ОГРН		1037739271701

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
------------	-------------------------	-----------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	Нематериальные активы	—	—	—	—
1120	Результаты исследований и разработок	—	—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы	—	—	—	—
1140	Материальные поисковые активы	—	—	—	—
1150	Основные средства	3.1.	465 312	496 052	489 390
1160	Доходные вложения в материальные ценности	—	—	—	—
1170	Финансовые вложения	—	—	—	—
1180	Отложенные налоговые активы	—	—	—	—
1190	Прочие внеоборотные активы	75 508	43 918	—	—
1100	Итого по разделу I	—	540 820	539 970	489 390

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

1210	Запасы	3.2.	733 052	560 446	688 278
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	—	203	2 545	—
1230	Дебиторская задолженность	3.3.	623 289	2 282 933	3 635 404
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	—	—	—	—
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	576	2 013	1 267	1 267
1260	Прочие оборотные активы	1 029	619	1 437	1 437
1200	Итого по разделу II	—	1 358 149	2 848 556	4 326 386
1600	БАЛАНС	—	1 898 969	3 388 526	4 815 776

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

1310	Уставный капитал	1 035 780	1 035 780	1 035 780	1 035 780
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	—	—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов	—	—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	206 722	206 722	206 722	206 722
1360	Резервный капитал	900	900	900	900
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(6 493)	(90 710)	278 201	278 201
1300	Итого по разделу III	1 236 909	1 152 692	1 521 603	1 521 603

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1410	Заемные средства	—	—	—	—
1420	Отложенные налоговые обязательства	—	—	—	40 045
1430	Оценочные обязательства	47 886	21 873	21 873	21 873
1450	Прочие обязательства	—	13 816	17 199	17 199
1400	Итого по разделу IV	47 886	35 689	35 689	79 117

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1510	Заемные средства	3.4.	100 472	1 423 000	1 631 032
1520	Кредиторская задолженность	3.5.	353 270	686 616	1 377 983
1530	Доходы будущих периодов	—	—	—	—
1540	Оценочные обязательства	3.6	160 432	90 529	206 041
1550	Прочие обязательства	—	—	—	—
1500	Итого по разделу V	—	614 174	2 200 145	3 215 056
1700	БАЛАНС	—	1 898 969	3 388 526	4 815 776

Директор 
6 марта 2024 г.



ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

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

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

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

В 2023 году в Устав Общества изменения не вносились.

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

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составляет 1 035 780 тыс. руб.

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

Филиалы Общества

Общество имеет филиалы:

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

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2023 года составила 964 человека (на 31 декабря 2022 года – 987 человек).

Сведения об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

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

Обязанности Директора Общества в 2023 году осуществлял Богомолов Илья Владимирович.

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

Основные виды деятельности

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

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Банком России.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки («США»), Великобритания, Европейский Союз («ЕС») и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2023 году на финансовые рынки и бизнес Группы ЕвроХим («Группа»), куда входит Общество, негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Отраслевые риски

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

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

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Постоянно проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен. В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, бытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- риск изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансовых инструментов будут колебаться из-за изменения процентных ставок на рынке. Риск изменения процентных ставок, в основном, связан с долгосрочными кредитами и займами с плавающей процентной ставкой, а также с повышением в отчетном году ключевой ставки Банка России с 7,5% до 16%. Рост ключевой ставки Банка России влияет на рост ставок по долгосрочным обязательствам. Группа отслеживает данный риск и при необходимости управляет им путем заключения процентных свопов с фиксированной процентной ставкой и Экономический эффект от использования данных свопов заключается в конвертации займов с плавающей процентной ставкой в займы с фиксированной процентной ставкой.

Общество также подвержено инфляционному риску, который оказывает влияние на себестоимость товаров и услуг.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Социальные риски

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

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

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы, мотивирующие сотрудников минимизировать травматизм на производстве и направленные на повышение их квалификации.

Правовые риски

Правовые риски, в том числе в части налогового законодательства, включают в себя следующие возможные негативные последствия:

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

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общественного риска. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволяет ему выполнять свои финансовые обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика разработана на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также иных нормативно-правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. При подготовке бухгалтерской отчетности были применены следующие основополагающие допущения: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

2.1.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

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

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента приведения в состояние, пригодное для использования в деятельности Общества (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

2.1.4. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных

вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, при этом увеличение стоимости происходит в момент завершения таких капитальных вложений.

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

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется.

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

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

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

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

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

2.1.5. Способ начисления амортизации

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2.1.6. Порядок начисления амортизации

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

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

2.1.7. Сроки полезного использования

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

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

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице

	Сроки полезного использования, лет
Здания	3 – 80
Сооружения и передаточные устройства	7 – 25
Машины и оборудование	2 – 20
Транспортные средства	3 – 16
Прочие основные средства	5 – 16

2.1.8. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации:

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

2.1.9. Определение ликвидационной стоимости

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

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

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

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

2.1.10. Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений

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

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

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

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

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

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

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

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

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

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

2.1.11. Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию

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

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

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

2.1.12. Способ учета затрат на восстановление основных средств

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

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

Классификация затрат на капитальные вложения в улучшение и (или) восстановление объекта основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

Периодические долговременные фактические затраты по восстановлению основных средств в части плановых ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможности дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» при соблюдении следующих условий:

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

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

2.1.13. Обесценение стоимости капитальных вложений

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

2.1.14. Учет прав на объекты аренды

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в качестве прав пользования аренды, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

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

- срок аренды составляет менее 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- договоров аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка;
- арендатор и арендодатель имеют право расторгнуть договор, не запрашивая согласия другой стороны, с выплатой не более чем незначительного штрафа.

По таким объектам арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

В части применяемого исключения в отношении договоров аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка, Общество руководствуется положением пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», так как входит в группу компаний ЕвроХим, которая готовит консолидированную отчетность по стандартам МСФО. Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

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

В случае если предусмотрено право выкупа предмета аренды и Общество намерено этим правом воспользоваться, то Общество оценивает справедливую стоимость активов в аренде.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

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

Сумма начисленной амортизации по предмету аренды признается в составе расходов по обычным видам деятельности.

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

Принятые сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены в таблице:

Сроки полезного использования, лет

Машины и оборудование
Здания и сооружения

3 – 5
1

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Права пользования активами отражаются в составе основных средств в качестве отдельной группы основных средств.

2.2. Запасы

2.2.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

2.2.2. Признание запасов и их оценка

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

2.2.3. Способ оценки запасов

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

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

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

2.2.5. Способ учета транспортно-заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы включаются в состав отклонений в стоимости материалов с распределением в конце месяца на счета учета материалов и товаров пропорционально количеству запасов, оставшихся на складе на конец месяца, в общем количестве запасов, складываемых из остатков на начало месяца и поступления за месяц. При расходовании материалов за отчетный месяц списание

осуществляется на счета учета затрат на производство, капитальные вложения и т.п. пропорционально количеству списанных запасов по соответствующему направлению, в общем количестве запасов, складываемых из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

2.2.6. Способ оценки готовой продукции

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

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

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

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

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

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

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

На сумму превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (для готовой продукции и неликвидных запасов) или расчетной стоимостью (для запасов с низкой оборачиваемостью) формируется резерв под обесценение запасов.

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

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

2.2.8. Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству относятся:

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

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

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

2.2.9. Способ определения стоимости отходов

Стоимость отходов определяется исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь.

2.3. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

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

2.4. Денежные средства и их эквиваленты

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

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

2.5. Займы и кредиты

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства.

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

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

2.6. Оценочные обязательства

2.6.1. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год

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

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

2.6.2. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно в течение отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, средним дневном заработке, сумме страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации («Социальный фонд России»). Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

2.7. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Общество входит в Группу ЕвроХим и при определении величины стоимости актива в форме права пользования Общество применяет ставку дисконтирования, отражающую существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства с учетом данного факта.

Дисконтирование производится с применением ставки, которая рассчитывается на основе средних ставок текущего кредитного портфеля в рублях для компаний резидентов, и долларовой портфеля для компаний нерезидентов, по которой АО «МХК ЕвроХим» и общества, находящиеся под его контролем, привлекают или могли бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Средневзвешенная ставка, примененная Обществом в 2023 году, составляет 8,23% (в 2022 году – 7,6%).

При следующих изменениях величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается:

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности в зависимости от срока платежей по договору.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к уплате основной суммы задолженности по аренде (в составе строки 4329 «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки 4123 «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

2.8. Отложенные налоги и налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в Бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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

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

2.9. Выручка

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость продукции (товара), поставленного покупателям, либо общую стоимость услуг и работ, оказанных заказчикам, без учета налога на добавленную стоимость и отражается при соблюдении всех следующих условий:

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

Общество ведет учет по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется обособленно по каждому договору подряда. В состав прямых расходов производственных подразделений, непосредственно связанных с выполнением проектных работ, включаются материальные расходы, расходы на оплату труда, страховые взносы, услуги сторонних организаций. Указанные расходы относятся на конкретный договор с указанием вида деятельности.

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Кроме того, к прямым расходам, помимо фактически понесенных, относятся ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора. Предвиденные расходы, возникшие в процессе выполнения работ до окончания строительства (по устранению недоделок в проектах и т.п.) принимаются к учету по мере их возникновения. В случае, когда договором предусмотрено гарантийное обслуживание и предвиденные расходы могут быть достоверно оценены, Общество создает соответствующий резерв.

Выручка и расходы по договорам подряда признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат на отчетную дату (прибыль/убыток) может быть достоверно определен. Степень завершенности работ по договору определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки или расчетным способом объема выполненных работ в стоимостном выражении. В случае, когда в какой-то отчетный период достоверное определение финансового результата исполнения договора невозможно, но существует высокая вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по такому договору отражается в Отчете о финансовых результатах в величине понесенных расходов, предполагаемых к возмещению.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на ремонт и техническое обслуживание;
- налог на имущество, земельный налог, транспортный налог.

2.11. Способ признания управленческих расходов

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

2.12. Раскрытые информации о прочих доходах и расходах в бухгалтерской отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о финансовых результатах отражаются свернутого, в следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов/имущества (основных средств, запасов и других активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия;
- по курсовым разницам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (оборудования к установке, незавершенного строительства и т.д.);
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски;
- по операциям с финансовыми инструментами.

2.13. Дивиденды объявленные

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

2.14. Связанные стороны

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

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

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

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

2.15. Отчет о движении денежных средств

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

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

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

2.16. Инвентаризация

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

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

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

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

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2023 года.

2.17. Изменение сопоставимых показателей

При переходе на ФСБУ 6/2020 была допущена ошибка при корректировке накопленной амортизации из-за неверно определенного СПИ на 1 января 2022 года, в связи с чем показатели Бухгалтерского баланса за 2022 год были скорректированы:

Код строки	Наименование показателя бухгалтерского баланса	За 2022 год		За 2022 год		Изменение
		корректировки	до	корректировки	с учетом	
1150	Основные средства			715 957	496 052	(219 905)
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			129 195	(90 710)	219 905

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

3.1.1 Структура основных средств

	2023	2022
Основные средства	377 180	415 823
Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств	68 548	66 157
Капитальные вложения	17 518	3 565
Права пользования активами по договорам аренды	2 066	10 507
Итого	465 312	496 052

3.1.2 Основные средства и капитальные вложения

	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2021 года	540 130	1 056 351	319 330	32 564	—	1 948 375
Поступление	—	—	—	—	7 452	7 452
Ввод в эксплуатацию	—	3 560	—	—	(3 560)	—
Выбытие	(340 306)	(154 197)	(66 404)	(495)	(327)	(561 729)
Остаток на 31 декабря 2022 года	199 824	905 714	252 926	32 069	3 565	1 394 098
Поступление	—	—	—	—	76 266	76 266
Ввод в эксплуатацию	3 933	54 759	—	1 162	(59 854)	—
Выбытие	(2 955)	(208 214)	(38 657)	(4 255)	(1 435)	(255 516)
Остаток на 31 декабря 2023 года	200 802	752 259	214 269	28 976	18 542	1 214 848
Накопленная амортизация						
Остаток на 31 декабря 2021 года	412 575	838 614	263 821	27 676	—	1 542 686
Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	(33 360)	(82 558)	(34 539)	(3 333)	—	(153 790)
Амортизация	12 391	59 729	20 239	1 060	—	93 419
Выбытие	(309 553)	(137 007)	(60 549)	(496)	—	(507 605)
Остаток на 31 декабря 2022 года	82 053	678 778	188 972	24 907	—	974 710
Амортизация	9 289	62 647	18 085	1 337	—	91 358
Выбытие	(2 955)	(201 105)	(37 652)	(4 206)	—	(245 918)
Остаток на 31 декабря 2023 года	88 387	540 320	169 405	22 038	—	820 150
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2022 года	117 771	226 936	63 954	7 162	3 565	419 388
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2023 года	112 415	211 939	44 864	6 938	18 542	394 698

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по которым не применяется ФСБУ 25/2018, составляет 2 067 тыс. руб.

(на 31 декабря 2022 года – 10 507 тыс. руб.). Данные объекты представлены в виде зданий и сооружений.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав капитальных вложений включены материалы, приобретенные в связи с созданием основных средств, в сумме 1 024 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – отсутствовали).

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.1.3 Права пользования активами по договорам аренды

Первоначальная стоимость

	Земля, здания, сооружения	Машинны, оборудование и прочее	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	26 915	26 915
Пересморт стоимости	—	(306)	(306)
Остаток на 31 декабря 2022 года	—	26 609	26 609
Поступление	93	—	93
Пересморт стоимости	—	(218)	(218)
Выбытие	—	(15 107)	(15 107)
Остаток на 31 декабря 2023 года	93	11 284	11 377

Накопленная амортизация

Остаток на 31 декабря 2021 года	—	(10 776)	(10 776)
Амортизация	—	(5 327)	(5 327)
Остаток на 31 декабря 2022 года	—	(16 103)	(16 103)
Амортизация	(12)	(3 520)	(3 532)
Выбытие	—	10 323	10 323
Остаток на 31 декабря 2023 года	(12)	(9 299)	(9 311)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	—	10 507	10 507
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	81	1 985	2 066

3.1.4 Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств

	2023	2022
Остаточная стоимость на 1 января	66 157	67 562
Поступление	21 227	15 866
Амортизация	(14 240)	(17 271)
Выбытие	(4 595)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря	68 549	66 157

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

3.2. Запасы

	Сырье и материалы	Незавершенное производство и полуфабрикаты	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	585 033	130 326	—	715 359
Поступление и затраты	361 851	939 723	101 225	1 402 799
Оборот запасов между их группами	3 182	—	(3 182)	—
Списание на себестоимость продаж	(326 898)	(826 079)	(94 875)	(1 247 852)
Прочее выбытие	(222 392)	—	—	(222 392)
Остаток на 31 декабря 2022 года	400 776	243 970	3 168	647 914
Поступление и затраты	594 079	148 247	108 620	850 946
Оборот запасов между их группами (видами)	(4 120)	—	4 120	—
Списание на себестоимость продаж	(473 630)	—	(115 333)	(588 963)
Прочее выбытие	(102 429)	—	—	(102 429)
Остаток на 31 декабря 2023 года	416 676	392 217	575	807 468
Резерв под обесценение				
Остаток на 31 декабря 2021 года	(27 023)	—	(57)	(27 080)
Начисление резерва	(142 739)	—	—	(142 739)
Восстановление резерва	82 294	—	57	82 351
Остаток на 31 декабря 2022 года	(87 468)	—	—	(87 468)
Начисление резерва	(37 417)	—	—	(37 417)
Восстановление резерва	50 469	—	—	50 469
Остаток на 31 декабря 2023 года	(74 416)	—	—	(74 416)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	313 308	243 970	3 168	560 446
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	340 260	392 217	575	733 052

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составляет 1 331 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 211 тыс. руб.).

3.3. Дебиторская задолженность

	2023	2022
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	612 046	2 269 531
Расчеты по налогам и сборам	4 201	884
Авансы выданные	7 096	5 671
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	17 627	18 421
Итого до вычета резерва	640 970	2 294 507
Резерв по сомнительным долгам	(17 681)	(11 574)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	623 289	2 282 933

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

Сокращение дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков в отчетном году обусловлено преимущественно сокращением сроков взаиморасчетов со связанными сторонами по договорам реализации работ/оказания услуг.

3.4. Заемные средства

	Срок погашения	Валюта	2023	2022
Краткосрочные заемные средства				
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	2024	Рубль	100 472	1 423 000
Итого			100 472	1 423 000

Обеспечения обязательств полученные

Характер обязательства	Вид обеспечения		2023		2022	
По обязательствам в обеспечение платежей		Банковская гарантия	—		4 906	
Итого			—		4 906	

3.5. Кредиторская задолженность

	2023	2022
Задолженность перед бюджетом и Социальным фондом России	212 057	542 978
Авансы полученные	69 129	16 758
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	35 727	86 479
Задолженность перед персоналом организации	32 028	24 673
Обязательство по аренде	2 523	13 956
Прочая кредиторская задолженность	1 808	1 772
Итого	353 270	686 616

3.6. Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства	2023	2022
Резерв на выплату долгосрочных социальных обязательств	47 886	21 873
Итого долгосрочные оценочные обязательства	47 886	21 873

Краткосрочные оценочные обязательства

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы	94 387	39 078
Резерв на предстоящую оплату отпусков	66 045	51 451
Итого краткосрочные оценочные обязательства	160 432	90 529

3.7. Выручка

	2023	2022
Выполнение работ, оказание услуг	1 867 766	705 247
Реализация продукции собственного производства	116 848	90 529
Аренда	4 121	15 586
Итого	1 988 735	811 362

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

Выручка по договорам строительного подряда

	2023	2022
Договор № 048-0292926	—	1 369 144
Договор № 601-1297889	—	70 999
Договор № 601-0863206	—	35 631
Договор № 601-0605842	—	1 935
Итого	—	1 477 709

Показатели по незавершенным договорам строительного подряда на 31 декабря 2022 года

	Общая сумма понесенных расходов	Общая сумма признанных прибылей	Не закрытые авансы, без НДС	Сумма, не предъявленная заказчику, без НДС
Договор № 048-0292926	25 719 519	3 849 296	1 297 701	2 364 415
Договор № 601-1297889	1 434 456	59 769	7 227	64 868
Договор № 601-0863206	301 598	6 155	43 703	122 583
Договор № 601-0605842	191 558	1 935	87 428	135 995
Итого	27 647 131	3 917 155	1 436 059	2 687 861

Показатели по незавершенным договорам строительного подряда на 31 декабря 2023 года

	Общая сумма понесенных расходов	Общая сумма признанных прибылей	Не закрытые авансы, без НДС	Сумма, не предъявленная заказчику, без НДС
Договор № 601-1297889	32 822	—	—	—
Итого	32 822	—	—	—

По незавершенным договорам строительного подряда на 31 декабря 2023 года показатели отсутствуют. Условная выручка за 2022 год сторнирована в 2023 году, поэтому отсутствует saldo на 31 декабря 2023 года по договорам строительного подряда, и обороты по ним за 2023 год не существенные.

3.8. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности

	2023	2022
Выполнение работ, оказание услуг	1 573 262	1 220 839
Реализация продукции собственного производства	113 570	94 875
Аренда	4 120	4 461
Итого	1 690 952	1 320 175

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

Расшифровка себестоимости по статьям затрат

	2023	2022
Оплата труда	800 773	499 994
Материальные затраты	362 698	582 309
Отчисления на социальные нужды	192 672	102 394
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	110 278	5 022
Амортизация	92 510	44 206
Затраты на услуги производственного характера	80 898	14 288
Резерв по низкооборотным запасам	(13 051)	60 386
Прочие	64 174	11 576
Итого	1 690 952	1 320 175

3.9. Управленческие расходы

	2023	2022
Оплата труда управленческого персонала	169 056	89 904
Услуги сторонних организаций	41 045	36 589
Страхование взносов	35 560	30 439
Амортизация	14 193	19 238
Материальные затраты	11 078	20 241
Аренда	1 991	2 090
Прочие	11 659	8 186
Итого	284 582	206 687

3.10. Прочие доходы

	2023	2022
Доходы от реализации основных средств (и/или капитальных вложений)	81 529	175 738
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей (и/или лома)	12 750	43 964
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей (и/или лома)	7 926	5 883
Излишки, выявленные при инвентаризации	3 254	2 618
Доходы от выбытия предмет аренды	3 009	—
Прочие	582	13 253
Итого	111 175	242 866

3.11. Налог на прибыль

	2023	2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях, облагаемая по ставке 20%	83 626	(557 214)
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	16 725	(111 442)
Постоянный налоговый расход	3 443	2 176
Расход/(доход) по налогу на прибыль	20 168	(109 266)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч. обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(12 391)	158 701
Текущий налог на прибыль	(12 391)	158 701
Итого	7 777	49 435

3.12. Распределение прибыли

В 2023 и 2022 годах Общество не осуществляло распределение прибыли.

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

3.13. Движение денежных средств

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств, включают:

	2023	2022
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	296 562	—
Расчеты по налогам и сборам	5 095	5 351
Расчеты с подотчетными лицами	4 812	4 979
Прочие	868	3 474
Итого	307 337	13 804

3.14. Информация о связанных сторонах

Основным хозяйственным обществом является АО «МХК «ЕвроХим». Материнской компанией основного хозяйственного общества является компания EuroChem Group AG (Еврохим Груп АГ).

Общества под общим контролем включают все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны AIM Capital LTD (АИМ Капитал ЛТД).

Общество приняло все обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры, однако не выявило ни одного лица, которое бы отвечало понятию бенефициарного владельца, установленному Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ.

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

3.14.1. Операции с основным хозяйственным обществом

	2023	2022
Проценты по операциям взаимного финансирования	—	(38 486)

3.14.2. Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом

	2023	2022
Займы, полученные по соглашению о взаимном финансировании	(100 472)	—

3.14.3. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом

	2023	2022
Получение займов	845 542	2 659 608
Поступления от возврата предоставленных займов	179 265	11 341
Возврат займов	(745 070)	(4 264 036)
Предоставление займов	(179 265)	(11 342)
Проценты по операциям взаимного финансирования	—	(65 090)

3.14.4. Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	2023	2022
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	1 965 646	2 199 957
Доходы от продажи основных средств и капитальных вложений	61 853	315 169
Доходы от сдачи имущества в аренду	82	4 540
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	(39 711)	(49 060)
Расходы на приобретение прочих активов	(12 317)	(8 889)
Расходы на аренду имущества	(1 721)	(3 332)
Прочие расходы	(946)	(1 774)

ООО «Новомосковск-ремстройсервис»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.14.5. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

	2023	2022
Дебиторская задолженность	607 468	2 265 483
Займы полученные	(1 923 000)	(1 423 000)
Кредиторская задолженность	(92 693)	(104 686)

3.14.6. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный год

	2023	2022
Оплата труда	9 835	10 568
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	3 311	2 176
Ежегодный оплачиваемый отпуск	804	284
Иные краткосрочные вознаграждения	4 712	31

3.15. События после отчетной даты

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

Директор И.В. Богомолов

6 марта 2024 г.

