

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 года

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Невинномысск-Ремстройсервис»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Обработка металлических изделий механическая
 Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес): РФ, 357107, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Низяева, д. 1
 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	0710001		
ИНН	79994564		
по ОКВЭД 2	2631029083		
по ОКОПФ/ОКФС	25.62		
по ОКЕИ	12300/16		
	384		
	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/>		
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	705 853	710 699	571 914
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения		—	—	—
1180	Отложенные налоговые активы		—	—	—
1190	Прочие внеоборотные активы		—	—	—
1191	Объекты, полученные по договору концессии		—	—	—
1100	Итого по разделу I		705 853	710 699	571 914
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210	Запасы	3.2	1 803 563	1 349 544	1 029 945
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		444	3 147	2 445
1230	Дебиторская задолженность	3.3	604 665	501 040	233 093
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3.4	72 987	360 824	711 206
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		968	1 468	884
1260	Прочие оборотные активы		3 872	14 164	66
1200	Итого по разделу II		2 486 499	2 230 187	1 977 639
1600	БАЛАНС		3 192 352	2 940 886	2 549 553
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1310	Уставный капитал		1 089 523	1 089 523	1 089 523
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		24 339	24 339	24 339
1360	Резервный капитал		—	—	—
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		982 161	782 059	584 930
1300	Итого по разделу III		2 096 023	1 895 921	1 698 792
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1410	Заемные средства		—	—	—
1420	Отложенные налоговые обязательства		42 824	62 994	50 566
1430	Оценочные обязательства	3.5	32 451	32 967	32 967
1450	Прочие обязательства		—	4 578	8 488
1400	Итого по разделу IV		75 275	100 539	92 021
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510	Заемные средства		—	—	—
1520	Кредиторская задолженность	3.6	851 498	867 749	641 248
1530	Доходы будущих периодов		—	—	—
1540	Оценочные обязательства	3.5	169 556	76 677	117 492
1550	Прочие обязательства		—	—	—
1500	Итого по разделу V		1 021 054	944 426	758 740
1700	БАЛАНС		3 192 352	2 940 886	2 549 553

Директор  И. Г. Ищенко

19 февраля 2024 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ


за 2023 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Невинномысск-Ремстройсервис»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Обработка металлических изделий механическая
 Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
 Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
79994564		
2631029083		
25.62		
12300/16		
384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
2110	Выручка	3.7	3 034 244	1 696 414
2120	Себестоимость продаж	3.8	(2 443 632)	(1 381 684)
2100	Валовая прибыль (убыток)		590 612	314 730
2210	Коммерческие расходы		—	—
2220	Управленческие расходы	3.9	(332 551)	(272 972)
2200	Прибыль (убыток) от продаж		258 061	41 758
2310	Доходы от участия в других организациях		—	—
2320	Проценты к получению		8 238	13 337
2330	Проценты к уплате		(1 238)	(987)
2340	Прочие доходы		12 240	10 075
2350	Прочие расходы		(32 834)	(22 184)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения		244 467	41 999
2410	Налог на прибыль, в т.ч.		(51 099)	(10 027)
2411	текущий налог на прибыль	3.10	(71 269)	(38 887)
2412	отложенный налог на прибыль	3.10	20 170	28 860
2460	Прочее		(1)	7
2400	Чистая прибыль (убыток)		193 368	31 979
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		6 734	—
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		200 102	31 979
	Справочно			
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.		—	—
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		—	—

Директор  И. Г. Ищенко

19 февраля 2024 г.





ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Невинномысск-Ремстройсервис»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Обработка металлических изделий механическая
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710004	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	79994564	
ИНН	2631029083	
по ОКВЭД2	25.62	
по ОКOPФ/OKФC	12300/16	
по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Код строк	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. За 2022 год	1 089 523	—	24 339	—	584 930	1 698 792
3210	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	197 129	197 129
	в том числе:						
3211	чистая прибыль	x	x	x	x	31 979	31 979
3212	переоценка имущества	x	x	x	x	x	—
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	165 150	165 150
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3216	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3220	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3221	убыток	x	x	x	x	—	—
3222	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3227	дивиденды	x	x	x	x	x	—
3230	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3240	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3200	Величина капитала на 31 декабря 2022 г. за 2023 год	1 089 523	—	24 339	—	782 059	1 895 921
3310	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	200 102	200 102
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	x	x	x	x	193 368	193 368
3312	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	6 734	6 734
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3320	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3321	убыток	x	x	x	x	—	—
3322	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3327	дивиденды	x	x	x	x	—	—
3330	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3340	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3300	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	1 089 523	—	24 339	—	982 161	2 096 023

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

Код строки	Наименование показателя	Изменения капитала за 2022 г.			На 31 декабря 2022 г.
		На 31 декабря 2021 г.	За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
3400	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
3410	изменением учетной политики	—	—	—	—
3420	исправлением ошибок	—	—	—	—
3500	после корректировок	—	—	—	—
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
3401	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
3411	изменением учетной политики	—	—	—	—
3421	исправлением ошибок	—	—	—	—
3501	после корректировок	—	—	—	—
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
	(по статьям)				
3402	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:				
3412	изменением учетной политики	—	—	—	—
3422	исправлением ошибок	—	—	—	—
3502	после корректировок	—	—	—	—

3. **Чистые активы**

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
3600	Чистые активы	2 096 023	1 895 921	1 698 792

Директор

19 февраля 2024 г.



Иск. Урн. (Handwritten signature)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Невинномысск-Ремстройсервис»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Обработка металлических изделий механическая
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	79994564	
ИНН	2631029083	
по ОКВЭД2	25.62	
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16	
по ОКЕИ	384	

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления – всего		2 809 812	1 716 786
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		2 632 769	1 706 833
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		8 774	6 617
4113	от перепродажи финансовых вложений		—	—
4119	прочие поступления	3.11	168 269	3 336
4120	Платежи - всего		(2 913 087)	(2 051 431)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(1 206 489)	(901 241)
4122	в связи с оплатой труда работников		(1 614 105)	(1 127 039)
4123	процентов по долговым обязательствам		(1 238)	(987)
4124	налога на прибыль организации		(54 897)	(9 127)
4129	прочие платежи		(36 358)	(13 037)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций		(103 275)	(334 645)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	Поступления - всего		2 362 594	2 589 099
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		333	—
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)		2 348 861	2 572 377
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		13 400	16 722
4219	прочие поступления		—	—
4220	Платежи - всего		(2 252 472)	(2 246 875)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(191 449)	(24 879)
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		(2 061 023)	(2 221 996)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		—	—
4229	прочие платежи		—	—
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		110 121	342 224
Денежные потоки от финансовых операций				
4310	Поступления – всего		447 384	674
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		447 384	674
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		(454 743)	(7 806)
	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		(447 384)	(674)
4329	прочие платежи		(7 359)	((7 132)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		(7 359)	(7 132)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(513)	447
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		1 468	885
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		968	1 468
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		13	136

Директор _____
19 февраля 2024 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Невинномысск-Ремстройсервис» («Общество»), сокращенное наименование ООО «НевРСС», зарегистрировано МИ ФНС РФ № 8 по Ставропольскому краю г. Невинномысска, номер государственной регистрации 1062648010820.

Общество создано в соответствии с решением учредителей от 31 марта 2006 года и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в Межрайонной ИФНС № 18 по Ставропольскому краю 14 апреля 2006 года Свидетельство 26 № 002789559.

Общество зарегистрировано по адресу: 357107, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Низяева, д. 1.

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

В 2023 году изменения в Устав Общества 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 1 089 523 тыс. руб.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

На 31 декабря 2023 года добавочный капитал Общества составляет 24 339 тыс. руб. и состоит из вклада имущества единственного участника.

На 31 декабря 2023 года единственным участником Общества является акционерное общество «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» (далее АО «МХК «ЕвроХим»), расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Дубининская, дом 53, стр. 6.

Филиалы Общества

Общество имеет один филиал Обособленное подразделение ООО «Невинномысск-Ремстройсервис» г. Белореченск. Местонахождение: 352630, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Белореченск.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2023 года составила 1 312 человек (на 31 декабря 2022 года – 1 160 человек).

Сведения об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества согласно Уставу осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Общества Ищенко Игорем Геннадьевичем.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Директор.

В соответствии с Уставом ревизионная комиссия не предусмотрена.

Право подписания бухгалтерской отчетности Общества передано директору Ищенко Игорю Геннадьевичу.

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

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения;
- работы по организации капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта;
- производство газовых турбин, кроме турбореактивных и турбовинтовых.

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 химической отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен и спроса на минеральные удобрения;
- возможный рост конкуренции в отрасли.

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

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

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

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

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

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. 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, денонмированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Правовые риски

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

Технико-производственные риски

В данную группу вошли риски, способные оказать влияние на объемы выполненных работ.

Основные риски данной группы:

- риски некорректности планирования ремонтных работ на объектах заказчиков;
- риски, связанные с аварийными остановками производства заказчиков;
- риски, связанные с травматизмом работников на производстве.

Для снижения рисков данной группы Общество проводит долгосрочную политику согласования объемов работ с заказчиками, контролирует поставщиков и подрядчиков, выполняющих проектно-исследовательские, конструкторские и технологические разработки, проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные

Социальные риски

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

- риск травматизма по причине несоблюдения техники безопасности;
- риск низкой квалификации персонала.

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

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению ответственности и к необходимости работ по устранению такого ущерба.

Превышение допустимых природоохранным законодательством уровней воздействия на окружающую среду может привести к сверхлимитным платежам, к административной ответственности за нарушение требований природоохранного законодательства, нанесению ущерба репутации Общества.

Общество в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью обеспечения соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, реализует программы по охране окружающей среды.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и процентных ставок, а также роста уровня инфляции и общего странового риска Российской Федерации. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 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 плановых ремонтов, технических осмотров и технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

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

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

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

2.1.4. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств

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

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

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

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется.

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

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

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью. В случае подтверждения обесценения Общество создает резерв под обесценение.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу 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 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 амортизации по объектам основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету, включая основные средства, находящегося в запасе (резерве). Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости этих объектов при их выбытии.

2.1.7. Сроки полезного использования

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

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	7 – 34
Сооружения и передаточные устройства	7 – 34
Машины и оборудование	3 – 34
Транспортные средства	7 – 31
Прочие основные средства	5 – 15

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 производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

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

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

2.1.10 Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений

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

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

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

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

Объекты основных средств и капитальных вложений, квалифицированные как нефункциональные активы, отражаются в бухгалтерском учете в составе строки «Прочие оборотные активы».

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

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

Объекты капитальных вложений подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают 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 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 затраты по восстановлению основных средств в части ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» при соблюдении следующих условий:

- срок полезного использования (межремонтный пробег) проведенных работ два года (17 280 часов) и более;
- стоимость проведенных работ более 500 тыс. руб.

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

2.1.13 Обесценение стоимости капитальных вложений

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

2.1.14 Учет прав на объекты аренды

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

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 подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора 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 превышает 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 в арендованные объекты основных средств, являющиеся собственностью арендатора и выполняемые с согласия арендодателя, учитываются как самостоятельные объекты основных средств с созданием отдельной инвентарной карточки.

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

	Сроки полезного использования, лет
Здания, сооружения	3

Право пользования активами отражается 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 фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

2.2.3 Способ оценки запасов

Материально-производственные затраты 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 списании запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

2.2.5 Способ учета транспортно-заготовительных расходов

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

2.2.6 Оценка неликвидных запасов и запасов с низкой оборачиваемостью и их обесценение

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

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.

Уголь отражается по наименьшей из двух величин: производственной себестоимости или чистой стоимости продажи. Чистая стоимость продажи равна текущей рыночной стоимости за вычетом предполагаемых расходов на реализацию.

2.2.7 Способ определения стоимости отходов

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

2.2.8 Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству относятся:

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

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

2.3 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 Финансовые вложения

2.4.1. *Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений*

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется по каждой единице: предоставленным займам, приобретенной дебиторской задолженности, долям в уставном капитале и т.п., либо по каждой партии для акций, облигаций.

2.4.2 *Порядок признания вкладов в имущество дочерних компаний*

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

Финансовые вложения, внесенные в счет вклада в уставный капитал дочерних компаний, отражаются в денежной оценке, согласованной Обществом и другими учредителями (участниками) этих дочерних компаний в случае наличия нескольких учредителей (участников).

2.4.3 *Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

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

2.4.4 *Способ оценки стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

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

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

2.4.5 *Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода*

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится:

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

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

2.4.6 Проверка финансовых вложений на обесценение

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Сумма увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в состав прочих расходов/(доходов).

Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

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

2.5 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.6 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, среднем 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 долларового 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 – 7,19%).

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.

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 4323 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» 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 величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

2.9 Выручка

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

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

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.

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 от обычных видов 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;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- расходы на ремонт и техническое обслуживание;
- налог на имущество, транспортный налог.

2.11 Способ признания управленческих расходов

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

2.12 Связанные стороны

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

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

Операции со связанными сторонами представлены в Пояснении 3.13 без учета налога на добавленную стоимость, сальдо расчетов со связанными сторонами – с учетом налога на добавленную стоимость.

2.13 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.

2.14 Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств, 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.

Инвентаризация расходов и доходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 1 ноября.

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

Инвентаризация нефункциональных основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2023 год.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**3.1. Основные средства***3.1.1. Структура основных средств*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Основные средства	682 600	689 340
Капитальные вложения	12 603	1 100
Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств	7 718	12 456
Права пользования активами по договорам аренды	2 932	7 803
Итого	<u>705 853</u>	<u>710 699</u>

3.1.2. Основные средства и капитальные вложения

	Здания, сооруже- ния и переда- точные устрой- ства	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие основные средства	Капи- тальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2021 года						
Поступление	274 945	921 520	95 120	12 514	1322	1 305 421
Ввод в эксплуатацию	875	8903	—	132	(9 910)	—
Выбытие	—	(2942)	—	(163)	(4 438)	(7 543)
Остаток на 31 декабря 2022 года	275 820	927 481	95 120	12 483	1 100	1 312 004
Поступление	—	—	—	—	139 714	139 714
Ввод в эксплуатацию	17 018	41 721	13 733	—	(72 472)	—
Выбытие	—	(20 198)	(576)	(4 205)	(55 740)	(80 719)
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>292 838</u>	<u>949 004</u>	<u>108 277</u>	<u>8 278</u>	<u>12 602</u>	<u>1 370 999</u>
Накопленная амортизация						
Остаток на 31 декабря 2021 года						
Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	73 696	600 455	68 829	11 478	—	754 458
Амортизация	(9 384)	(171 101)	(26 169)	—	—	(206 654)
Выбытие	14 867	55 011	6 745	244	—	76 867
	—	(2 942)	—	(164)	—	(3106)
Остаток на 31 декабря 2022 года	79 179	481 423	49 405	11 558	—	621 565
Амортизация	15 359	56 387	6 583	336	—	78 664
Выбытие	—	(19 998)	(231)	(4 204)	—	(24 433)
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>94 538</u>	<u>517 812</u>	<u>55 757</u>	<u>7 690</u>	<u>—</u>	<u>675 796</u>
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2022 года						
	<u>196 642</u>	<u>446 058</u>	<u>45 715</u>	<u>925</u>	<u>1 100</u>	<u>690 439</u>
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2023 года						
	<u>198 300</u>	<u>431 192</u>	<u>52 520</u>	<u>588</u>	<u>12 603</u>	<u>695 203</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе по первоначальной стоимости, составляет 59 714 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 59 714 тыс. руб.).

ООО «НевРСС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.2. Запасы

	Сырье и материалы	Незавершен- ное производ- ство и полуфабри- каты	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	719 277	353 800	71 917	1 144 994
Поступление и затраты	1 636 653	120 938	3 495	1 761 086
Оборот запасов между их группами (видами)	(163 403)	—	163 403	—
Списание на себестоимость продаж	(1 314 469)	—	(158 512)	(1 472 981)
Прочее выбытие	(4 250)	—	—	(4 250)
Остаток на 31 декабря 2022 года	873 808	474 738	80 303	1 428 849
Поступление и затраты	1 472 645	382 399	215 642	2 070 686
Оборот запасов между их группами (видами)	(1 245 419)	—	1 245 419	—
Списание на себестоимость продаж	12 405	(107 892)	(288 053)	(383 540)
Прочее выбытие	(13 461)	—	(1 167 529)	(1 180 990)
Остаток на 31 декабря 2023 года	1 099 978	749 245	85 782	1 935 005
Резерв под обесценение				
Остаток на 1 января 2022 года	(40 672)	—	(74 377)	(115 049)
Изменение резерва	(2 393)	—	38 138	35 745
Остаток на 31 декабря 2022 года	(43 065)	—	(36 239)	(79 304)
Начисление резерва	(189 488)	—	(33 178)	(222 666)
Восстановление резерва	134 289	—	36 239	170 528
Остаток на 31 декабря 2023 года	(98 264)	—	(33 178)	(131 442)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	830 743	474 738	44 064	1 349 545
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 001 714	749 245	52 604	1 803 563

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составляет 43 441 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 72 911 тыс. руб.).

3.3 Дебиторская задолженность

	2023	2022
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	430 040	227 509
Не представленная к оплате условная выручка	113 420	—
Авансы выданные	40 805	265 888
Расчеты по налогам и сборам	19 298	—
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 436	7 977
Итого до вычета резервов	604 999	501 374
Резерв по сомнительным долгам	(334)	(334)
Итого	604 665	501 040

3.4 Финансовые вложения

	Срок погашения	Валюта	2023	2022
Краткосрочные финансовые вложения				
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	2024	Рубль	72 987	360 824
Итого			72 987	360 824

В 2023 и 2022 годах финансовые вложения представлены займом, выданным связанной стороне в соответствии с соглашением о взаимном финансировании.

3.5. Оценочные обязательства

	2023	2022
Долгосрочные оценочные обязательства		
Резерв на выплату вознаграждений при выходе на пенсию	32 451	32 967
Итого долгосрочные оценочные обязательства	32 451	32 967
Краткосрочные оценочные обязательства		
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы	116 879	43 270
Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	52 677	33 407
Итого краткосрочные оценочные обязательства	169 556	76 677

3.6. Кредиторская задолженность

	2023	2022
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	344 812	472 451
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	277 286	223 884
Задолженность перед бюджетом и Социальным фондом России	225 513	169 134
Прочая кредиторская задолженность	3 887	2 280
Итого	851 498	867 749

3.7. Выручка

	2023	2022
Выполнение работ, оказание услуг	2 402 288	1 387 443
Реализация продукции собственного производства	631 956	301 750
Прочие	—	7 221
Итого	3 034 244	1 696 414

3.8 Себестоимость продаж**Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности**

	2023	2022
Выполнение работ, оказание услуг	2 116 224	1 256 538
Реализация продукции собственного производства	281 850	159 701
Резерв по низкооборотным запасам	51 759	(35 744)
Прочие	(6 202)	1 189
Итого	2 443 632	1 381 684

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Оплата труда	813 672	476 010
Материальные затраты	707 496	479 584
Страховые взносы	468 840	278 200
Услуги производственного характера	153 058	43 594
Прочие работы и услуги	91 345	38 783
Амортизация	78 665	54 290
Резерв под обесценение материально-производственных запасов с низкой оборачиваемостью	51 759	(35 744)
Услуги по ремонту	23 509	7 145
Прочие налоги	4 456	4 359
Аренда и лизинг имущества	2 170	2 923
Прочие расходы	48 662	32 540
Итого	<u>2 443 632</u>	<u>1 381 684</u>

3.9 Управленческие расходы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Оплата труда управленческого персонала	167 785	134 242
Резервы на оплату труда	60 949	41 099
Страховые взносы	49 562	37 343
Услуги сторонних организаций	29 139	44 383
Материальные затраты	15 419	8 066
Амортизация	2 422	2 447
Аренда	1 770	1 700
Прочие	5 505	3 692
Итого	<u>332 551</u>	<u>272 972</u>

3.10 Налог на прибыль

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях, облагаемая по ставке 20%	244 467	41 999
Условный расход по налогу на прибыль	48 894	8 399
Постоянный налоговый расход	2 205	1 628
Расход по налогу на прибыль	<u>51 099</u>	<u>10 027</u>
Отложенный налог на прибыль, в т.ч. обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном период	20 170	28 860
	20 170	28 860
Текущий налог на прибыль	<u>71 269</u>	<u>38 887</u>

В 2023 и 2022 годах Общество применяло ставку налога на прибыль в размере 20%.

3.11 Движение денежных средств

Прочие поступления, отраженные в строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств, включают:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Расчеты с прочими дебиторами	185 386	325
Расчеты по пособиям, возмещающим ФСС	3 595	2 909
Расчеты по претензиям с дебиторами	—	102
Итого	<u>168 269</u>	<u>3 336</u>

3.12 Распределение прибыли

В 2023 и 2022 годах Общество не осуществляло распределение прибыли.

3.13 Информация о связанных сторонах

Основное хозяйственное общество – АО «МХК «ЕвроХим». Материнской компанией основного хозяйственного общества является компания EuroChem Group AG.

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.

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

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.

3.13.1 Операции с основным хозяйственным обществом

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Проценты к получению по договорам займа	8 238	13 337

3.13.2 Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Поступления по соглашению о взаимном финансировании	2 348 861	2 572 377
Проценты по операциям взаимного финансирования	13 400	16 722
Платежи по соглашению о взаимном финансировании	(2 061 024)	(2 221 996)

3.13.3 Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Займы выданные по соглашению о взаимном финансировании	72 987	360 824

3.13.4 Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	2 665 157	1 679 898
Доходы от сдачи имущества в аренду	7 387	5 807
Приобретение товаров, работ, услуг	(149 621)	(64 685)
Расходы на приобретение прочих активов	(8 184)	(4 863)
Расходы на аренду имущества	(5 311)	(4 452)

3.13.5 Денежные потоки от операций с обществами, находящимися под общим контролем

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	—	(14 261)

3.13.6 Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дебиторская задолженность	429 697	224 856
Кредиторская задолженность	(570 144)	(5 824)

3.13.7 Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период

	2023	2022
Оплата труда	22 311	12 170
Платежи в Социальный фонд России	5 267	13 920
Ежегодный оплачиваемый отпуск	1 264	5 285
Иные краткосрочные вознаграждения	99	947

3.14 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

19 февраля 2024 г.




И. Г. Ищенко

Иск. УР и А. Дудкина