

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	3 074	(2 546)	-	-	-	(60)	-	-	-	3 074	(2 606)
	5110	за 2022г.	2 574	(2 493)	500	-	-	(53)	-	-	-	3 074	(2 546)
в том числе:													
Товарный знак	5101	за 2023г.	99	(51)	-	-	-	(7)	-	-	-	99	(58)
	5111	за 2022г.	99	(43)	-	-	-	(8)	-	-	-	99	(51)
Интернет-сайт	5102	за 2023г.	754	(296)	-	-	-	(50)	-	-	-	754	(346)
	5112	за 2022г.	254	(254)	500	-	-	(42)	-	-	-	754	(296)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2023г.	2 221	(2 199)	-	-	-	(3)	-	-	-	2 221	(2 202)
	5113	за 2022г.	2 221	(2 196)	-	-	-	(3)	-	-	-	2 221	(2 199)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	300	200	-	(500)	-
в том числе:							
Интернет сайт (2021)	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	300	200	-	(500)	-

Руководитель _____
(подпись)

Ермолаева Анна Николаевна
(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	721 606	(222 610)	100 384	(127 176)	41 496	(51 066)	-	-	-	694 814	(232 180)
	5210	за 2022г.	404 388	(47 902)	368 825	(51 607)	3	(174 711)	-	-	-	721 606	(222 610)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	12 359	(10 356)	-	(3 457)	3 457	(653)	-	-	-	8 902	(7 552)
	5211	за 2022г.	12 359	(9 653)	207	(207)	-	(703)	-	-	-	12 359	(10 356)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	19 812	(18 168)	2 083	(529)	529	(463)	-	-	-	21 366	(18 102)
	5212	за 2022г.	19 678	(17 667)	134	-	-	(501)	-	-	-	19 812	(18 168)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	6 202	(4 314)	6 333	(1 266)	245	(250)	-	-	-	11 269	(4 319)
	5213	за 2022г.	4 376	(3 840)	3 835	(2 009)	3	(477)	-	-	-	6 202	(4 314)
Офисное оборудование	5204	за 2023г.	2 760	(2 314)	864	-	-	(284)	-	-	-	3 624	(2 598)
	5214	за 2022г.	2 760	(2 059)	-	-	-	(255)	-	-	-	2 760	(2 314)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	2 240	(1 517)	1 147	(203)	203	(248)	-	-	-	3 184	(1 562)
	5215	за 2022г.	1 923	(1 395)	642	(325)	-	(122)	-	-	-	2 240	(1 517)
Здания	5206	за 2023г.	6 683	(3 708)	-	-	-	(278)	-	-	-	6 683	(3 986)
	5216	за 2022г.	6 683	(3 429)	-	-	-	(279)	-	-	-	6 683	(3 708)
Сооружения	5207	за 2023г.	33 517	(13 453)	-	(5 722)	2 137	(3 269)	-	-	-	27 795	(14 585)
	5217	за 2022г.	33 517	(9 859)	-	-	-	(3 594)	-	-	-	33 517	(13 453)
ППА	5208	за 2023г.	638 033	(168 780)	89 957	(115 999)	34 925	(45 621)	-	-	-	611 991	(179 476)
	5218	за 2022г.	323 092	-	364 007	(49 066)	-	(168 780)	-	-	-	638 033	(168 780)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	43 304	(2 886)	-	(43 304)	2 900	(14)	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	43 304	-	-	(2 886)	-	-	-	43 304	(2 886)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5221	за 2023г.	325	(21)	-	(325)	35	(14)	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	325	-	-	(21)	-	-	-	325	(21)
Транспортные средства	5222	за 2023г.	42 979	(2 865)	-	(42 979)	2 865	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2022г.	-	-	42 979	-	-	(2 865)	-	-	-	42 979	(2 865)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	230 723	-	(230 723)	-
	5250	за 2022г.	-	361 352	(163)	(361 189)	-
в том числе:							
Ящик металлический, бывший в использовании (Сафарян А.В.)	5241	за 2023г.	-	484	-	(484)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ящик металлический, бывший в использовании (Гульязев А.С.) 40фт	5242	за 2023г.	-	229	-	(229)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Телевизор I (55) LG OLED55B1RLA	5243	за 2023г.	-	125	-	(125)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Мостик погрузочный	5244	за 2023г.	-	110	-	(110)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Кран автомобильный КС-55713-5 на шасси КАМАЗ 43118-15 гн В 207 ТС 790 (ранее О 638 ТУ 29,Р572АР 11)	5245	за 2023г.	-	2 333	-	(2 333)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Декоративная перегородка 100x3540xH2720, лдсп Egger	5246	за 2023г.	-	142	-	(142)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Шкаф №1, 2790x1130x2680, все видимые части корпуса - мдф крашенный, ручки на фасады интегрированные	5247	за 2023г.	-	156	-	(156)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ресепшен, 3280x800x1100	5248	за 2023г.	-	206	-	(206)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple Iphone 15 Pro Max 256Gb White Titanium SIM+eSIM	5249	за 2023г.	-	129	-	(129)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ангар двухслойный каркасно-тентовый		за 2023г.	-	2 083	-	(2 083)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple Iphone 14 Pro 256Gb Silver eSim		за 2023г.	-	106	-	(106)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кран автомобильный О280ХТ 11 КС-55713-5 на шасси КАМАЗ 43118-15 VIN: Z8C557135D0000554		за 2023г.	-	4 000	-	(4 000)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Резервуары на Титова (с 01.01.2023 по 31.12.2023)		за 2023г.	-	816	-	(816)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Офис БЦ АэроСити		за 2023г.	-	9 768	-	(9 768)	-
		за 2022г.	-	24 500	-	(24 500)	-
Договор лизинга №2818/2023 от 25.01.2023 г. (КАМАЗ К3440 В 804 ХР 790 в Усть-Кут)		за 2023г.	-	8 709	-	(8 709)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №3852/2023 от 30.01.2023 г. (Тягач SHACMAN 6x6 (VIN LZGJL4W59NX041210 Т 789 ХА 790)		за 2023г.	-	8 500	-	(8 500)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №2817/2023 от 25.01.2023 г. (КАМАЗ-самосвал на Салман А 844 ХК 790)		за 2023г.	-	8 708	-	(8 708)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №2819/2023 от 25.01.2023 г. (КАМАЗ К3440 Н 938 ХР 790 самосвал на Салман)		за 2023г.	-	8 708	-	(8 708)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Договор лизинга №3850/2023 от 30.01.2023 г.(Каналопромывочная машина для проекта Салман С 355 ХО790)	за 2023г.	-	12 917	-	(12 917)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №3319/Э-ДФЛ от 20.12.2022 г.(специализированный полуприцеп-тяжеловоз в Усть-Кут)	за 2023г.	-	3 750	-	(3 750)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №2993/2023 от 26.01.2023 г. (б/у прицеп УСТ 946511 (VIN Z0V946511MJ000098) Салман	за 2023г.	-	1 967	-	(1 967)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №2994/2023 от 26.01.2023 г.(б/у тягач Урал AVIKOM 50780К К 898 ХХ 790 Салман)	за 2023г.	-	5 833	-	(5 833)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №3318/Э-ДФЛ от 20.12.2022 г. (специализированный полуприцеп-тяжеловоз для Усть-Кут)	за 2023г.	-	3 750	-	(3 750)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №7471/2023 от 14.02.2023 г. (SHACMAN SX42586W385C С 193 ХК 790 на Усть-Кут)	за 2023г.	-	8 667	-	(8 667)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №11961/2023 от 07.03.2023 г. (самосвал SHACMAN гос. № Н 297 ХК 790 на Салман)	за 2023г.	-	9 109	-	(9 109)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №11963/2023 от 07.03.2023 г. (самосвал SHACMAN гос.№ Н 369 ХК 790 на Салман)	за 2023г.	-	9 108	-	(9 108)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №11964/2023 от 07.03.2023 г. (самосвал SHACMAN гос. № Р 878 ХК 790 на Салман)	за 2023г.	-	9 108	-	(9 108)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Офис ОП Уфа (ул. Пушкина, д. 45, к.1)	за 2023г.	-	7 500	-	(7 500)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Офис в г.Мурманск (аренда с 01.08.2023 по 15.07.2024)	за 2023г.	-	120	-	(120)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор лизинга №50722ДМО8-БЕЛ/01/2023 от 03.10.2023 (Специальный с КМУ Х 206 СР790)	за 2023г.	-	10 275	-	(10 275)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Офис, проживание и парковка на 35 мест ОП Салман (01.10.2023 по 31.08.2024)	за 2023г.	-	2 857	-	(2 857)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок НАО (аренда с 01.09.2023 по 31.07.2024)	за 2023г.	-	96	-	(96)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Производственные помещения г.Мурманск (аренда с 01.08.2023 по 01.07.2024)	за 2023г.	-	15 594	-	(15 594)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок НАО (аренда с 01.12.2023 по 31.07.2024)	за 2023г.	-	70	-	(70)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Имущество БНП (ВТТ аренда с 01.01.24)	за 2023г.	-	74 690	-	(74 690)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Счетчик жидкости СЖ-ППВ-100-1,6 СУ (1,1-6,0сСт) кл точ 0,5%	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	155	-	(155)	-
Морской контейнер 40-футовый бывший в использовании CLDU 0868600	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	163	-	(163)	-
Морской контейнер 40-футовый бывший в использовании СВНУ 1944537	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	325	163	(163)	-
Морской контейнер 40-футовый бывший в использовании ТRLU 4825645	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	163	-	(163)	-
Экскаватор-погрузчик "ELAZ-BL" 888	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 083	-	(1 083)	-

Шнекоротор к экскаватору-погрузчику "ELAZ-BL" 888	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	207	-	(207)	-
Тягач седельный SCANIA G500AGX6HZ,гн E247CC790 (ранее гн C910PH 799)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	825	-	(825)	-
Полуприцеп гн ET 5890 50 (ранее гн УХ 1128 77)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	283	-	(283)	-
Полуприцеп гн ET 6191 50 (ранее гн УХ 1129 77)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	263	-	(263)	-
Автопогрузчик DOOSAN D30S-7 гн 1073 PE 77(Корея)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	183	-	(183)	-
Седельный тягач КАМАЗ гн А031ХО 790 (ранее А291АТ 797,выкуп по дог. №ОВ/Ф-69604-28-01 от 06.12.2019)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	463	-	(463)	-
Седельный тягач КАМАЗ гн К459ХР 790 (ранее А283АВ 797,выкуп по дог. №ОВ/Ф-69604-29-01 от 06.12.2019)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	463	-	(463)	-
Полуприцеп авто НЕФА3 гн ET6081 50 (ранее УХ 0264 77,выкуп дог. №ОВ/Ф-69604-30-01)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	136	-	(136)	-
Полуприцеп авто НЕФА3 гн ET6080 50 (ранее УХ 0265 77,выкуп дог. №ОВ/Ф-69604-27-01)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	136	-	(136)	-
Здание мобильное, сушилка на 16 человек 8*2,5	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	133	-	(133)	-
Договор лизинга №10-2022-22081 от 26.04.2022 г. (Полуприцеп)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	3 604	-	(3 604)	-
Договор лизинга №10-2022-22080 от 26.04.2022 г. (Полуприцеп)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	3 604	-	(3 604)	-
Договор лизинга №10-2022-22082 от 25.04.2022 г. (Газель)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	3 110	-	(3 110)	-
Квартира в Усинске для вахтовиков (аренда с 01.08.21 по 30.06.24))	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	742	-	(742)	-
Земельный участок НАО (аренда с 28.02.22 по 30.06.24)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	311	-	(311)	-
Автотехника ВТТ 2022 (субаренда от БМТА с 25.01.2022 по 31.12.2024)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	28 299	-	(28 299)	-
Договор лизинга №АЛ 693/53-22 от 23.08.2022г. (Самосвал гн О386СХ 790) Салман	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	8 050	-	(8 050)	-
Договор лизинга №АЛ 693/54-22 от 23.08.2022 г. (Самосвал гн О367СХ 790) Салман	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	8 050	-	(8 050)	-
Договор лизинга №АЛ 693/55-22 от 23.08.2022 г. (Самосвал С862ХУ 790) Салман	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	8 050	-	(8 050)	-
Договор лизинга №АЛ 693/52-22 от 23.08.2022 г. (Самосвал В704СА 790) Салман	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	8 050	-	(8 050)	-
Договор лизинга №АЛ 693/59-22 от 01.09.2022 г. (Полуприцеп на Салман)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	2 817	-	(2 817)	-
Договор лизинга №АЛ 693/56-22 от 01.09.2022 г. (Полуприцеп на Салман)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	2 817	-	(2 817)	-
Договор лизинга №АЛ 693/60-22 от 01.09.2022 г. (Полуприцеп на Салман)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	5 083	-	(5 083)	-
Договор лизинга №10-2022-24868 от 08.09.2022 г. (Автомобиль Audi Q5)	за 2023г.	-	-	-	-	-

(Автомобиль Audi Q8)		за 2022г.	-	11 250	-	(11 250)	-
Договор лизинга №АЛ 693/50-22 от 23.08.2022 г. (А/м гн В459ОЕ 790 вахтовый специальный Салман)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	5 892	-	(5 892)	-
Договор лизинга №АЛ 693/58-22 от 01.09.2022 г. (Седелный тягач КАМАЗ гн Е737СТ 790 на Салман)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	8 442	-	(8 442)	-
Договор лизинга №10-2022-25040 от 15.09.2022 г. (ГАЗ Соболь гн Т781СХ 790 на Салман)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 692	-	(2 692)	-
Договор лизинга №10-2022-24424 от 19.08.2022 (Полуприцеп ООО ПКФ "Политранс" (Салман 1 ед.)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 958	-	(2 958)	-
Договор лизинга №10-2022-24424 от 19.08.2022 (Полуприцеп ООО ПКФ "Политранс" (Салман 2 ед из 3-х)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 958	-	(2 958)	-
Договор лизинга №10-2022-24424 от 19.08.2022 (Полуприцеп ООО ПКФ "Политранс" (Салман 3 ед из 3-х)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 958	-	(2 958)	-
Договор лизинга №10-2022-24425 от 19.08.2022 г. (Тягач Урал гн А744СА790 на Салман)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	5 816	-	(5 816)	-
Договор лизинга №10-2022-24425 от 19.08.2022 г. (Тягач Урал гн В762СА790 на Салман)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	5 817	-	(5 817)	-
Договор лизинга №10-2022-24425 от 19.08.2022 г. (Тягач Урал гн А794СС 790 на Салман)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	5 817	-	(5 817)	-
Договор лизинга №10-2022-24422 от 19.08.2022 (гн Р527СХ 790 самосвал) Салман		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	8 050	-	(8 050)	-
Договор лизинга №10-2022-24422 от 19.08.2022 (гн О404СХ 790 самосвал) Салман		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	8 050	-	(8 050)	-
Договор лизинга №10-2022-24422 от 19.08.2022 (гн Н316СХ 790 самосвал) Салман		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	8 050	-	(8 050)	-
Договор лизинга №10-2022-24418 от 19.08.2022 г. (Кран Галичанин КС-55713-5 гн В706СА 790 на Салман)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	10 229	-	(10 229)	-
Договор лизинга №10-2022-24420 от 19.08.2022 г. (Автоцистерна Нефаз гн В377ОЕ 790 на Салман)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	6 750	-	(6 750)	-
Договор лизинга №10-2022-24417 от 19.08.2022 г. (Кран Галичанин КС-55713-5В-1 гн В698СА 790 Салман)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	10 916	-	(10 916)	-
Договор лизинга №10-2022-24417 от 19.08.2022 г. (Кран Галичанин КС-55713-5В-1 гн В470СА 790 Салман)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	10 917	-	(10 917)	-
Договор лизинга №10-2022-24417 от 19.08.2022 г. (Кран Галичанин КС-55713-5В-1 гнВ457СА 790 Салман)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	10 917	-	(10 917)	-
Производственные помещения г.Мурманск (аренда с 01.09.22 по 31.07.23)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	22 286	-	(22 286)	-
Договор лизинга №АЛ 693/57-22 от 01.09.2022 г. (Седелный Тягач с КМУ)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	9 150	-	(9 150)	-
Офис и парковка на 25 мест ОП Салман (21.09.22-30.09.23)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 529	-	(1 529)	-
Земля на Экономии Архск (аренда с 01.12.22 по 31.12.24)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	67	-	(67)	-
Договор лизинга №3316/Э-ДФЛ от 24.11.2022 г. (полуприцеп Политранс 94171 на Усть-Кут)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	3 262	-	(3 262)	-

Договор лизинга №3317/Э-ДФЛ от 24.11.2022 г. (полуприцеп Политранс в Усть-Кут)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	3 263	-	(3 263)
Договор лизинга №48811/2022 от 25.11.2022 г. (SHACMAN гн В179ХТ790 VIN LZGJL4W53NX041218) в Усть-ку	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	7 375	-	(7 375)
Договор лизинга №48810/2022 от 25.11.2022 г. (SHACMAN гн К 685 ХТ 790 VIN LZGJL4W51NX041220)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	7 375	-	(7 375)
Договор лизинга №48812/2022 от 25.11.2022 г. (SHACMAN гн О 313 ОТ 790 VIN LZGJL4W55NX041219)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	7 375	-	(7 375)
Договор лизинга №55336/2022 от 21.12.2022 г. (Кран 25 т гн У 585 ОР 790)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	11 583	-	(11 583)
Договор лизинга №55337/2022 от 21.12.2022 г. (Кран 25 т. гн Т 085 ОХ790)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	11 583	-	(11 583)
Договор лизинга №52157/2022 от 12.12.2022 г.(Колес.погрузчик LGCE L956F обновл.парка ВТТ 4982 КВ 11)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	5 791	-	(5 791)
Договор лизинга №52158/2022 от 12.12.2022 г. (Колесный погрузчик обновление парка ВТТ 9081 КХ 11)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	5 792	-	(5 792)
Договор лизинга №52154/2022 от 12.12.2022 г. (Кран 25 тн Галичанин гн У 609 ОР 790 ВТТ)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	11 500	-	(11 500)
Автотехника Усть-Кут 2022 (субаренда от БМТА с 15.12.2022 по 31.12.2024)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	2 323	-	(2 323)
Автотехника ВТТ 2022 (субаренда от БМТА договор БМТ-85/2022 с 15.12.2022 по 31.12.2024)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	3 189	-	(3 189)
Автотехника Мурманск 2022 (субаренда от БМТА с 15.12.2022 по 31.12.2024)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	7 362	-	(7 362)

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,
реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	40 418	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	432 515	469 253	323 092
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1	3	60 067
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	26 825	26 211	23 235
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ермолаева Анна
Николаевна**

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	95 008	-	3 296	(85 300)	-	-	-	13 004	-	-
	5315	за 2022г.	9 394	-	399 512	(313 898)	-	-	-	95 008	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	95 008	-	3 296	(85 300)	-	-	-	13 004	-	-
	5310	за 2022г.	9 394	-	399 512	(313 898)	-	-	-	95 008	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ермолаева Анна
Николаевна**

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ермолаева Анна
Николаевна**

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	285 216	(14 404)	2 745 291	-	(2 672 044)	-	11 551	-	-	-	358 463	(2 853)	
	5530	за 2022г.	344 637	(14 404)	1 784 799	-	(1 827 969)	(1 847)	-	-	-	-	285 216	(14 404)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	158 312	(14 404)	1 377 979	-	(1 355 461)	-	11 551	-	-	-	180 830	(2 853)	
	5531	за 2022г.	180 881	(14 404)	1 335 565	-	(1 343 729)	-	-	-	-	-	158 312	(14 404)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	64 671	-	18 777	-	(53 495)	-	-	-	-	-	29 953	-	
	5532	за 2022г.	128 714	-	50 820	-	(114 863)	-	-	-	-	-	64 671	-	
Прочая	5513	за 2023г.	31 644	-	1 202 513	-	(1 199 695)	-	-	-	-	-	34 462	-	
	5533	за 2022г.	20 080	-	24 995	-	(11 584)	(1 847)	-	-	-	-	31 644	-	
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023г.	3 533	-	-	-	(3 512)	-	-	-	X	X	21	-	
	5534	за 2022г.	5	-	341 020	-	337 493	-	-	-	X	X	3 533	-	
Расчеты по страховым взносам	5515	за 2023г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	X	X	-	-	
	5535	за 2022г.	7	-	-	-	-	-	-	-	X	X	7	-	
Расчеты с подотчетными лицами	5516	за 2023г.	27 049	-	46 359	-	(31 947)	-	-	-	X	X	41 461	-	
	5536	за 2022г.	14 950	-	31 209	-	(19 110)	-	-	-	X	X	27 049	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5517	за 2023г.	-	-	4 576	-	(4 486)	-	-	-	X	X	90	-	
	5537	за 2022г.	-	-	1 190	-	(1 190)	-	-	-	X	X	-	-	
беспроцентные займы	5518	за 2023г.	-	-	76 699	-	(10 273)	-	-	-	X	X	66 426	-	
	5538	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
расчеты по претензиям	5519	за 2023г.	-	-	18 388	-	(13 168)	-	-	-	X	X	5 220	-	
	5539	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	285 216	(14 404)	2 745 291	-	(2 672 044)	-	11 551	X	-	-	358 463	(2 853)	
	5520	за 2022г.	344 637	(14 404)	1 784 799	-	(1 827 969)	(1 847)	-	X	-	-	285 216	(14 404)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2 853	2 853	14 404	14 404	14 404	14 404
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 853	2 853	14 404	14 404	14 404	14 404
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	687 300	599 416	-	(757 371)	-	-	-	-	529 345
	5571	за 2022г.	453 219	605 084	22 069	(361 931)	(31 141)	-	-	-	687 300
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	100 000	285 000	-	(255 000)	-	-	-	-	130 000
	5572	за 2022г.	135 059	151 300	12 829	(177 287)	(21 901)	-	-	-	100 000
займы	5553	за 2023г.	89 776	57 236	-	(99 887)	-	-	-	-	47 125
	5573	за 2022г.	-	89 776	9 240	-	(9 240)	-	-	-	89 776
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
арендные обязательства	5555	за 2023г.	497 524	257 180	-	(402 484)	-	-	X	X	352 220
	5575	за 2022г.	318 160	364 008	-	(184 644)	-	-	X	X	497 524
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	243 122	2 988 523	52 185	(2 892 970)	-	-	-	-	390 860
	5580	за 2022г.	247 645	778 315	9 915	(782 946)	(9 807)	-	-	-	243 122
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	24 664	655 169	-	(627 542)	-	-	-	-	52 291
	5581	за 2022г.	48 211	29 673	-	(53 220)	-	-	-	-	24 664
авансы полученные	5562	за 2023г.	13 384	239 450	-	(223 991)	-	-	-	-	28 843
	5582	за 2022г.	49 063	11 581	-	(47 260)	-	-	-	-	13 384
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	21 124	440 737	1	(378 764)	-	-	-	-	83 098
	5583	за 2022г.	38 964	319 653	-	(337 493)	-	-	-	-	21 124
кредиты	5564	за 2023г.	80 144	250 084	27 758	(287 986)	-	-	-	-	70 000
	5584	за 2022г.	-	99 808	1 665	(20 000)	(1 329)	-	-	-	80 144
займы	5565	за 2023г.	10 600	81 955	24 426	(77 825)	-	-	-	-	39 156
	5585	за 2022г.	90 948	-	8 250	(80 120)	(8 478)	-	-	-	10 600
прочая	5566	за 2023г.	18 725	561 444	-	(525 800)	-	-	-	-	54 369
	5586	за 2022г.	1 885	17 914	-	(1 074)	-	-	-	-	18 725
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2023г.	7 895	294 247	-	(289 595)	-	-	X	X	12 547
	5587	за 2022г.	6 674	194 571	-	(193 350)	-	-	X	X	7 895
расчеты по страховым взносам	5568	за 2023г.	21 921	42 399	-	(50 901)	-	-	X	X	13 419
	5588	за 2022г.	11 604	41 636	-	(31 319)	-	-	X	X	21 921
расчеты с подотчетными лицами	5569	за 2023г.	120	49 289	-	(49 325)	-	-	X	X	84
	5589	за 2022г.	296	18 934	-	(19 110)	-	-	X	X	120

арендная плата		за 2023г.	44 545	373 749	-	(381 241)	-	-	X	X	37 053
		за 2022г.	-	44 545	-	-	-	-	X	X	44 545
Итого	5550	за 2023г.	930 422	3 587 939	52 185	(3 650 341)	-	X	-	-	920 205
	5570	за 2022г.	700 864	1 383 399	31 984	(1 144 877)	(40 948)	X	-	-	930 422

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	42 214	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	42 214	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ермолаева Анна
Николаевна**

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	93 835	43 327
Расходы на оплату труда	5620	273 598	178 524
Отчисления на социальные нужды	5630	38 708	37 750
Амортизация	5640	46 043	177 649
Прочие затраты	5650	716 274	481 173
Итого по элементам	5660	1 168 458	918 423
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 615	5 066
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(88 533)	(3 688)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 083 540	919 801

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Ермолаева Анна
Николаевна**

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	18 199	33 392	(24 189)	(2 989)	24 413

Руководитель _____
(подпись)

**Ермолаева Анна
Николаевна**

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	37 584	-	-
в том числе:				
договор залога № 144/23-3А1-ЮД от 27.04.2023 (транспортные средства)	5811	7 551	-	-
договор залога № 144/23-3А1-ЮД от 27.04.2023 доп соглашение от 23.05.2023 (офис в г.Архангельске)	5812	13 069	-	-
договор залога № 23-5/081 от 07.03.2023 (транспортные средства)	5813	11 714	-	-
договор залога № 23-И/028 от 07.03.2023 (склад Канский)	5814	5 250	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ермолаева Анна
Николаевна**

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО Беломортранс за 2023 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована Обществом, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

Все суммы представлены в тыс.рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Данные пояснения составлены к годовой Бухгалтерской отчетности АО «Беломортранс» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование – Акционерное общество «Беломортранс».

Создано в 1991 году при реорганизации в форме преобразования товарищества с ограниченной ответственностью «Беломортранс», зарегистрировано в ЕГРЮЛ 16.12.2002 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1022900524789.

Местонахождение Общества (юридический адрес) в 2023 году: 141402, Россия, МО, г.Химки, ул.Ленинградская, вл.39, стр.6, этаж 5, помещ. OB02_05_SUITE B2.

Почтовый адрес Общества: 141402, Россия, МО, г.Химки, ул.Ленинградская, вл.39, стр.6, этаж 5, помещ. OB02_05_SUITE B2;

Уставный капитал Общества составляет 89860 рублей и состоит из 1000 (одной тысячи) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 89=86 рублей (восемьдесят девять рублей восемьдесят шесть копеек) каждая. Акции, составляющие уставный капитал Общества, полностью оплачены.

Держателем акций является физическое лицо Некрасов Игорь Юрьевич - 100 %.

Численность работающих сотрудников Общества (основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2021г.	2022г.	2023г.
Среднегодовая численность, чел	207,8	187	220,5
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	197	193	223

Виды деятельности Общества в 2023 году:

ОКВЭД	Наименование	
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	основной
46.90	Торговля оптовая неспециализированная	дополнительный

1.2. Филиалы, представительства и структурные подразделения

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет филиал в г. Архангельске, который не выделен на отдельный баланс, не имеет своих расчетных счетов, самостоятельно не начисляет заработную плату своим работникам, самостоятельно не ведет расчеты по страховым взносам. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом зарегистрировано 7 обособленных подразделений на территории РФ:

- ОП в г.Уфе республики Башкортостан;
- ОП в г.Усинске республики КОМИ;
- ОП в пос.Варандей, НАО;
- ОП в г.Усть-Куте;
- ОП в г.Мурманске;
- ОП Салман, ЯНАО;
- в течение 2023 года открыто ОП Куркинское (18.09.2023).

1.3. Дочерние компании

Не зарегистрировано.

1.4. Информация об органах управления и контроля (основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1. Высший орган управления – акционер.

2. Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено. Орган управления Обществом – акционер и генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Должность в 2023 году
1	Некрасов Игорь Юрьевич	акционер 100%
2	Ермолаева Анна Николаевна	Генеральный директор

3. Контрольный орган – аудитор, утвержденный акционером.

4. Бенефициарные владельцы – Некрасов Игорь Юрьевич 100%, третьи лица отсутствуют.

5. Лицо, отвечающее за корпоративное управление в Обществе – И.О.финансового директора Струкова Екатерина Викторовна.

6. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Ермолаева Анна Николаевна	06.10.2017- 30.08.2022; с 31.08.2022 на неопределенный срок	Приказ № ОС-36/17 от 06.10.2017; Приказ №ОС-109/1 от 31.08.2022.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

2.1. Учет Основных средств:

С 01.01.2022 учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204. Принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, Общество относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ликвидационная стоимость ОС устанавливается приказом Генерального директора в момент ввода ОС в эксплуатацию. При этом ликвидационная стоимость считается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020), если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2. Учет нематериальных активов (НМА):

В 2023 году учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

При отнесении объектов в состав НМА Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом Генерального директора Общества при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным методом, с использованием бух. счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

С 01.01.2024 Общество переходит на учет НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (п. 2 Приказа Минфина России № 86н от 30 мая 2022 г.).

2.3.Учет запасов (материалов, товаров и незавершенного производства):

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

Запасами для целей бухгалтерского учета являются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод - выполнение этого условия связано с переходом права собственности на товары;

- определена величина понесенных затрат.

Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Материалы при отпуске оцениваются по средней себестоимости. Списание производится по средней скользящей оценке, то есть средняя цена запасов определяется перед каждым списанием.

Списание материалов производится:

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если Общество не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

При передаче материалов для непосредственного использования производственным или административным подразделениям списание производится со счета 10 на счет 20 (26), соответственно.

Балансовая стоимость материалов относится на сч 91 прочие расходы в отчетном периоде, в котором:

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

Товары принимаются к учету по фактическим затратам, связанным с их приобретением, включая затраты на заготовку, кроме транспортных расходов.

Не включаются в фактическую себестоимость товаров и учитываются в составе издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу» по статье затрат «Транспортные расходы при приобретении товаров для перепродажи» расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров, а также транспортные расходы при организации транзитной оптовой торговли, при которой товар со склада поставщика напрямую поступает на склад покупателя, минуя склад Общества.

В конце месяца сумма транспортных расходов, приходящаяся на реализованные за текущий месяц товары, списывается в дебет счета 90 «Прочие доходы и расходы». Остаток по счету 44 равен сумме транспортных расходов, которая приходится на остаток не реализованных на конец отчетного периода товаров.

Незавершенное производство учитывается в составе запасов.

При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводится инвентаризация запасов.

В бухгалтерском балансе информацию о запасах раскрывается в разд. II "Оборотные активы" по строке 1210 "Запасы".

2.4. Учет спецодежды и спецоснастки:

Для спецодежды и спецоснастки применяются общие правила квалификации и учета для запасов или основных средств – в зависимости от того, каким критериям они соответствуют (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019).

Спецодежда и спецоснастка, срок полезного использования которой не превышает 12 месяцев или длительность операционного цикла (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019), учитывается в составе запасов.

Спецодежда и спецоснастка, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев или операционный цикл организации, а стоимость превышает установленный лимит для ОС, учитывается в составе основных средств.

2.5. Бухгалтерский учет аренды (лизинга):

В Обществе применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

При принятии к учету лизингового имущества принимается оценка стоимости, равная расходам лизингодателя на приобретение предмета лизинга. При принятии к учету объектов арендованного имущества, которые классифицируются как объекты неоперационной аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, приведенная стоимость рассчитывается по ставке, по которой привлекались или могли быть привлечены заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Объекты арендованного имущества, которые классифицируются как объекты операционной аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018, учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001.А.

Если текущий или капитальный ремонт объектов арендованного имущества был произведен до начала пользования объектом, то такие затраты включаются в стоимость права пользования активом (подп. «в» п. 13 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет на забалансовых счетах:

Объекты арендованного имущества, которые классифицируются как объекты операционной аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018, учитываются в бухгалтерском учете на забалансовых счетах 001.А и 001.Л в оценке, предусмотренной в договоре. В случае отсутствия такой оценки указанные ТМЦ принимаются к учету по условной оценке 1000 рублей за одну единицу.

ТМЦ, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 в ценах, указанных на основании договоров в приемосдаточных актах и иных первичных учетных складских документах. В случае отсутствия цены в договоре или цены, согласованной с собственником, такие ТМЦ принимаются на забалансовый учет по условной оценке 1000 рублей за одну тонну либо 1000 рублей за одну номенклатурную единицу. Ежедневный аналитический учет осуществляется в специализированной программе складского учета по организациям-владельцам, видам, сортам и местам хранения ТМЦ. В программе «1С: Предприятие» движение ТМЦ, принятых на ответственное хранение, отображается в свернутом виде в суммовом выражении в разрезе организаций-владельцев, мест хранения (складов) на основании данных МХ-20 на последнее число отчетного периода.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию".

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается на забалансовом счете 007 в течение 5 лет. Если в течение указанного срока дебитор погасил требование, то эта сумма признается получателем прочими доходами.

Нематериальный актив (НМА), полученный в пользование по лицензионному договору, учитывается на забалансовом счете 013 в оценке, сопоставимой с размером вознаграждения за использование актива.

2.7. Учет финансовых вложений:

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

К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. (п. 3 ПБУ 19/02).

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по объектам и видам активов.

Начисление процентного дохода от финансовых вложений ведется на счете 76/08 «Проценты по рассрочке, по договорам займа выданным». Проценты по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (ПБУ 15/2008).

Критерии отнесения объектов к инвестиционным активам (п. 9 ПБУ 15/2008):

А) Длительность периода времени до предполагаемого включения в состав основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. В состав инвестиционных активов включаются объекты, строящиеся более 36 месяцев;

Б) Расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление объекта превышают 10 миллионов рублей (без учета НДС).

Если приведенные выше условия одновременно не выполнены, то объект не может квалифицироваться как инвестиционный актив (п. 16 ПБУ 10/99).

2.8. Учет кредитов (займов) и начисленных по ним процентов:

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 № 107н.

Основная сумма долга по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме, указанной в договоре, и в соответствии с его условиями. Основной суммой признается часть денежных средств, которую заемщик должен выплатить по договору без учета начисленных процентов (ПБУ 15/2008).

Проценты по полученным кредитам (займам) учитываются в составе краткосрочной кредиторской задолженности в том отчетном периоде, к которому они относятся. В бухгалтерском учете задолженности по основной сумме и начисленным процентам отражать отдельно. Для учета кредитов (займов) и начисленных по ним процентов использовать следующие счета бухгалтерского учета:

- 66-1 (66-3, 66-21, 67-1, 67-3) "Задолженность по основной сумме";
- 66-2 (66-4, 66-22, 67-2, 67-4) "Задолженность по начисленным процентам".

2.9. Учет доходов:

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг по основным видам деятельности. Выручка от реализации товаров, работ и услуг определяется по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

Доходы от долевого участия в деятельности других организаций признаются в полном объеме в момент выплаты дохода по решению акционеров (участников) о выплате дивидендов (п.16 ПБУ 9/99).

Доходы от обычных видов деятельности (по договорам транспортной экспедиции) формируются двумя способами:

1. Стоимость (цена) услуги по договору определена, как единая комплексная ставка (без деления на вознаграждение и компенсируемые расходы). Вся выручка является доходом Общества от реализации данного вида услуги;
2. Стоимость услуги по договору состоит из фиксированного вознаграждения Исполнителя и расходов, компенсируемых Клиентом. Доходом Общества в данном случае является только сумма вознаграждения.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам (ПБУ 9/99 "Доходы организации"), в том числе:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.10. Учет расходов:

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99). Отчисления в резерв на оплату отпусков учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство» - учета затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, ведется в разрезе подразделений, статей затрат и номенклатурных групп;
- 26 «Общехозяйственные расходы» - учет управленческих расходов, ведется в разрезе подразделений и статей затрат;
- 44 «Расходы на продажу» - учет затрат на доставку товаров для перепродажи, ведется в разрезе подразделений и статей затрат и включаются в состав расходов на продажу по мере реализации товаров.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета 26 и 20, ежемесячно в полном объеме включаются в себестоимость услуг.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

-отчисления в резерв по сомнительным долгам, создаваемый в соответствии с правилами бухгалтерского учета;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы согласно пп.11 п.3 ПБУ 10/99.

2.11. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам:

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п.п.6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

Задолженность признается сомнительной на основании приказа Генеральным директором.

Величина РСД является оценочным значением и определяется по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или

частично (п.3 ПБУ 1/2008 «Изменения оценочных значений», п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обязательств. Решение о создании РСД в таком случае утверждается Генеральным директором (абз.2 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то задолженность не признается сомнительной и РСД по ней не создается.

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты:

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные) (п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009).

2.13. Переоценка средств в валюте, курсовые разницы:

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы показываются развернуто.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.14. Расходы будущих периодов:

Расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, учитываются в составе расходов будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются Обществом самостоятельно (устанавливаются приказом Генерального директора), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

Неисключительное право на использование лицензионного программного обеспечения учитывается в составе РБП. Затраты на приобретение и внедрение ПО учитываются в расходах равномерно ежемесячно, начиная с месяца установки ПО на компьютер, в течение срока использования ПО (п. 39 ПБУ 14/2007). Срок использования ПО - это срок действия лицензионного договора, а если он не установлен – затраты учитываются в расходах равномерно в течение 5 лет (п. 4 ст.1235 ГК РФ). Одновременно ПО принимается к учету на забалансовый счет 013 в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.15.Отложенные налоги:

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

Общество применяет балансовый метод учета отложенных активов и обязательств, путем отражения суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки» (в соответствии с Рекомендациями № Р-102/2019-КпР). При этом суммы постоянного налогового расхода (дохода) на счете 99 не отражаются, для расчета ОНА и ОНО используются данные бухгалтерского и налогового учета, без выделения в учете постоянных и временных разниц. ВР определяется по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Детальный учет ПР и ВР не требуется.

2.16.Оценочное обязательство на предстоящую выплату отпусков:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Определяем размер оценочного обязательства по каждому работнику по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года по следующей формуле:

$$\text{ОценОбязР} = (\text{СрЗарР} \times \text{ДнОтпР}) + (\text{СрЗарР} \times \text{ДнОтпР}) \times \text{СтВзн}\%$$
, где

ОценОбязР – величина оценочного обязательства работника на соответствующую отчетную дату;

СрЗарР – средний дневной заработок работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату, в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

ДнОтпР – количество календарных дней отпуска, на которые работник будет иметь право по состоянию на отчетную дату;

СтВзн% - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам работнику;

2.17. Расчеты с обособленными подразделениями:

Филиалы и обособленные подразделения Общества не выделены на отдельный баланс. Хозяйственные операции обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс, отражаются в бухгалтерском учете головной организации с ведением аналитического учета на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Отдельную бухгалтерскую отчетность обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, не формируют.

2.18. Существенность показателей отчетности и ошибок:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения на основании приказа Генерального директора (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")). Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения, на основании приказа Генерального директора (п. 3 ПБУ 22/2010).

2.19. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств:

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

С 01.01.2023 года в Обществе действует новая Учетная политика.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Вступительные остатки в бухгалтерской отчетности за 2023 год не корректировались.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими законодательством в РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С».

Годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год и включает показатели деятельности всех обособленных подразделений и филиалов Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснительную записку к бухгалтерской отчетности Общества;
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

Текстовая пояснительная записка является обязательным дополнением к формам годовой бухгалтерской отчетности. Данные в пояснительной записке отражены в тыс.руб.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально и включает две формы: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в табличной части Пояснений к ГБО в разделе 1.

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах не изменялись.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в табличной части Пояснений к ГБО в

разделе 2.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;

- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

На 31.12.2023 в учете Общества все лизинговое имущество отражено на балансе в соответствии с правилами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты арендованного имущества, которые классифицируются как объекты операционной аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018, учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001.А. Арендованное имущество учитывается за балансом в оценке, предусмотренной в договоре. В случае отсутствия такой оценки, имущество принимается к учету по условной оценке 1000 рублей за одну арендованную единицу.

Таким образом, за балансом учтено имущество, полученное Обществом в операционную аренду (субаренду, лизинг):

Наименование Вида имущества (аренды)	31.12.2022 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Аренда имущества счет 001.А	3	3	1811
Лизинг ТС счет 001.Л	0	0	58256

5.3. Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1160)

Доходных вложений в материальные ценности по строке 1160 на 31.12.2023 в учете нет. Информация о движении доходных вложений в материальные ценности представлена в табличной части Пояснений к ГБО в разделе 2.

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о финансовых вложениях представлена в табличной части Пояснений к ГБО в разделе 3.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Оценочные обязательства и резервы	7017	5263	4350
Доходы будущих периодов	13	16	
Основные средства	71	647	
Расходы будущих периодов	59	84	
Арендные обязательства	107662	127180	
Проценты по обязательствам	16		

Кредиторская задолженность	6		
ИТОГО	114844	133190	4350

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 бухгалтерского баланса отражены Права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5.6. Запасы (стр.1210)

Материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. у Общества отсутствовали материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых, снизилась.

Информация о наличии и движении запасов представлена в табличной части Пояснений к ГБО в разделе 4.

Учет движения материальных ценностей, принятых на ответственное хранение от заказчиков, ведется во внешней специализированной программе. На забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется учет в свернутом виде в суммовом выражении в разрезе организаций-владельцев и складов на последнее число отчетного периода:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ТМЦ, принятые на ответственное хранение, счет 002	6 819 248	7 495 735	7 731 604

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

НДС, не принятого к вычету, в учете на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 нет.

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к ГБО в разделе 5.1.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	180830	158312	180881
Резерв по сомнительной задолженности, в т.ч.:	(2853)	(14404)	(14404)
МСК-УФА ООО	(1686)	(1686)	(1686)
ДОО "СПЕЦГАЗАВТОТРАНС" ОАО "ГАЗПРОМ"	(221)	(221)	(221)

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ЗАО ГК Энтерра	(271)	(271)	(271)
ООО "ЗАПАДНО-СИБИРСКАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ГРУППА	(675)	(675)	(675)
ООО "Нева-Чартер"	0	(11551)	(11551)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	33400	66010	133971
<i>НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)</i>	(3447)	(1339)	(5257)
Расчеты по налогам и сборам	21	3533	5
Расчеты по страховым взносам	0	7	7
Расчеты с подотчетными лицами	41461	27049	14950
Расчеты прочие с персоналом	90	0	0
Беспроцентные займы	66426	0	0
Расчеты по претензиям	5220	0	0
Прочие дебиторы	34462	31644	20080
Итого дебиторская задолженность:	355610	270812	330233

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доллар США (руб. за долл.)	89,6883	70,3375	74,2926
Евро (руб. за евро)	99,1919	75,6553	84,0695

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	6766	4045	18687
Денежные средства в кассе	238	212	187
Денежные средства на валютных счетах	14	11	17
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	7018	4268	18891
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	7018	4268	18891

Информация о наличии и движении денежных средств за 2022-2023гг представлена в Отчете о движении денежных средств.

5.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные документы	6	86	36
Страхование	7291	6672	0
Прочие права пользования	184	286	0
Иные расходы, относящиеся к доходам будущего периода (2024 года)	16101	0	0

ИТОГО	23582	7044	36
--------------	--------------	-------------	-----------

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

В обществе создан резервный фонд в размере 25 процентов от уставного капитала для покрытия убытков. На 31.12.2023 величина резервного фонда составила 22 тыс. руб.

5.13. Нераспределенная прибыль (стр.1370)

Сумма чистой прибыли по состоянию на 31.12.2022 в размере 51 728 тыс. руб. осталась нераспределенной. Чистая прибыль по итогам 2023 года составила 8 942 тыс. руб., что отражено по стр.2400 Отчета о финансовых результатах.

5.14. Капитал и резервы (стр.1300)

Информация о движении капитала за 2022-2023 гг приведена в Отчете об изменениях капитала.

5.15. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Информация о заемных обязательствах представлена в табличных Пояснениях к ГБО в разделе 5.3.

5.16. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Основные средства	86926	72408	340
Доходные вложения в материальные ценности	0	8602	0
Доходы будущих периодов	0	723	0
Нематериальные активы	12	4	0
Арендные обязательства	0	54	0
Проценты по обязательствам	22297	27621	0
Оценочные обязательства и резервы	2403	1471	0
ИТОГО	111638	110883	340

5.17. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к ГБО в разделе 5.3.

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по	34612	16061	57510

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
авансам полученным			
<i>НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)</i>	(5769)	(2677)	(8447)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	52291	24664	48211
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	83098	21124	38964
Расчеты по страховым взносам	13419	21921	11604
Расчеты с персоналом по оплате труда	12547	7895	6674
Расчеты с подотчетными лицами	84	120	296
Арендная плата	37053	44545	0
Прочие кредиторы	54369	18725	1885
Итого кредиторская задолженность:	281704	152378	156697

В 2022 году Общество воспользовалось правом на рассрочку оплаты страховых взносов за 2-3 кварталы 2022 года, в связи с чем, срок оплаты перенесен на 2023 и далее на 2024 год.

5.18. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в составе табличных Пояснений к ГБО в разделе 7.

5.19. Информация об обеспечениях выданных

Информация об обеспечениях выданных представлена в составе табличных Пояснений к ГБО в разделе 8.

5.20. Информация об обеспечениях полученных

Информация на 31.12.2023 представлена в таблице:

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма в руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	Комментарии
Договор кредита	Поручительство	50 000 000	АО Беломортранс	31.12.2029	
Договор кредита	Поручительство	50 000 000	АО Беломортранс	25.10.2027	
Договор кредита	Поручительство	70 000 000	АО Беломортранс	13.10.2027	
Договор кредита	Поручительство	30 000 000	АО Беломортранс	06.03.2028	
Договор займа	Поручительство	5 000 000	АО Беломортранс	20.05.2024	
Договор займа	Поручительство	14 000 000	АО Беломортранс	27.03.2026	

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1.Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022 г.
Реализация работ (услуг) производственного характера, ТЭО (вознаграждение не определено)	1098706	973592
Реализация агентирование, ТЭО (вознаграждение определено)	3310	531
Реализация покупных товаров	4031	6704
Итого:	1106047	980827

6.2.Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат приведена в табличных Пояснениях к ГБО в разделе 6.

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Реализация работ (услуг) производственного характера, ТЭО (вознаграждение не определено); реализация агентирование, ТЭО (вознаграждение определено)	1079925	914765
Реализация покупных товаров	3615	5066
Итого:	1083540	919801

6.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Доходы от реализации основных средств	5503	26917
Доходы от реализации прочего имущества	14273	28206
Курсовые разницы (положительные)	241	48069
Цессия , факторинг	42687	41490
Оприходованы излишки по итогам инвентаризации	83036	0
Изменение стоимости предметов аренды	54623	0
Восстановление резервов	2989	288
Доходы по решению суда	1608	4557
Страховое возмещение, возмещение расходов	431	321
Безвозмездно полученные основные средства	17	17
Продажа доли в УК	0	51
Списание кредиторской задолженности	308	0

Прочие доходы	759	56
Итого доходы	206475	149972

6.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Расходы на продажу основных средств	(1022)	(2214)
Расходы на продажу прочего имущества, услуг	(9072)	(729)
Курсовые разницы (отрицательные)	(445)	(48826)
Процентные расходы	(39153)	(43783)
Расходы по безвозмездной передаче	(3985)	0
Расходы на услуги банков	(31198)	(18812)
Госпошлины, судебные издержки	(145)	(460)
Налог на имущество	(138)	(139)
Штрафы по хоз договорам	(377)	(70)
Компенсационные выплаты	(159)	(145)
Списание дебиторской задолженности	0	(1847)
Цессия	(42534)	(39270)
Материальная помощь, спонсорская помощь, подарки	(257)	(280)
Продажа доли в УК	0	(51)
Прочие расходы	(22034)	(22353)
Итого расходы	(150519)	(178979)

6.5. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2400)

Для раскрытия информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерском учете Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество применяет балансовый метод учета отложенных активов и обязательств, путем отражения суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки».

Для реализации балансового метода применяются следующие субсчета к счету 99.02 «Налог на прибыль»:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;
- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах:

- «Текущий налог на прибыль» - строка (2411);
- «Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

В отчетном периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%. Налог на прибыль по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год составил 1 270 тыс руб.

Информация о налоге на прибыль за 2022-2023гг представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
-------	-------------------------	---------------------------	---------------------------

1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету (стр 2300)	29853	8616
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	6349	27976
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
4	Текущий налог на прибыль (стр 2411), в т.ч.:	(1270)	(5705)
5	Отложенный налог на прибыль по балансовому методу (стр 2412), в т.ч.:	(19100)	18296
	Оборот с Д09 в К 68/04/2 (испр за 2021)	0	129
	Оборот с Д68/04/2 в К09 (испр за 2021)	0	(19)
	Оборот по К 99/02/О	161736	133157
	Оборот по Д 99/02/О	(161736)	(133157)
	Оборот с Д 99/01 в К 99/02/О	(19100)	18187
6	Прочее (стр 2460), в т.ч.:	(541)	(1886)
	Оборот по К 99/01	197698	122362
	Оборот с Д90 в К 99/01	(56970)	(62598)
	Оборот с Д91 в К99/01	(140728)	(41304)
	Оборот с Д99 в К99/01	0	(18186)
	Оборот по Д 99/01	(197698)	(122362)
	Оборот с Д99/01 в К84	8942	19322
	Оборот с Д99/01 в К90	34464	1572
	Оборот с Д99/01 в К91	133381	93713
	Оборот с Д99/01 в К99/02/О	19100	0
	Оборот с Д99/01 в К99/02/Т	1270	5595
7	Чистая прибыль (стр 2400)	8942	19322

6.6. Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию (стр. 2900, стр. 2910)

Наименование	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль (чистый убыток)	8942	19322
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт)	1000	1000
Средневзвешенное количество привилегированных акций (шт)		
Дивиденды по привилегированным акциям		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	9	19
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

7.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 9 ПБУ 11/2008):

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Характер отношений
1	Некрасов Игорь Юрьевич	Россия	Акционер АО Беломортранс 100%	100	контроль путем владения 100 % доли в уставном капитале
2	Ермолаева Анна Николаевна	Россия	Генеральный директор АО Беломортранс, Генеральный директор и и.о. главного бухгалтера ООО Беломортранс-Арктика по 31.10.2023, соучредитель ООО Беломортранс-Арктика (49%) по 23.10.2023, заемщик	0	контроль посредством функций руководителя
3	ИП Ермолаева Анна Николаевна	Россия	займодавец	0	влияние на финансирование деятельности Общества
4	ИП Некрасов Игорь Юрьевич	Россия	Агентский договор, договор оказания консультационных услуг (заключены в 2023 году)	0	договорная, тендерная работа, привлечение потенциальных клиентов, организация бизнес-процессов и иные вопросы, связанные с управлением и менеджментом
5	ООО	Россия	арендодатель ТС,	0	Договорная

«Беломортранс-Арктика»		арендатор ТС и офисного помещения, заемщик, субподрядчик		работа
------------------------	--	--	--	--------

7.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Некрасов Игорь Юрьевич	Россия	100%

7.3 Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование операции	№ счета	Сальдо на 01.01.2023		Обороты по счету		Сальдо на 31.12.2023	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Приобретение товаров (работ, услуг)	60,76	23970		228420	234205	18185	
Реализация товаров (работ, услуг)	62,76	4621		16563	3	21181	
Получение заемных средств	66,67		89943	114351	81564		57156
Предоставление заемных средств	58,76	31714		45518	28746	48486	
Выплата дивидендов	75						
ИТОГО:		60305	89943	404852	344518	87852	57156

7.4 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала на 31.12.2023 входят:

- Генеральный директор Общества;
- Заместитель генерального директора по производству;
- Заместитель генерального директора по складской логистике;
- Коммерческий директор;
- Директор филиала в г.Архангельске;
- Главный бухгалтер;
- Заместитель главного бухгалтера (и.о.финансового директора);

- Руководитель службы безопасности;
- Начальник юридического отдела;
- Руководитель службы по работе с персоналом.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2023 г, 31.12.2023 г. и 31.12.2021 г. у Общества имеются обязательства по оплате отпусков сотрудникам, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса. Информация о видах оценочных обязательств, их изменениях за 2023 год приведена в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раздел 7. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов в бюджет. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника, рассчитанного по правилам, установленным в Положении «Об особенностях исчисления средней заработной платы», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. №922

9 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

К событиям после отчетной даты Общество относит сложную геополитическую ситуацию. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная изменчивость цен на финансовых и товарных рынках, каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

В настоящий момент в связи с действием санкций в отношении РФ, мораторием на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства, закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний, нестабильностью курсов валют и ключевой ставки, руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности Общества.

10. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует в 2024 году продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочные обязательства Общества составили 415 337 тыс. руб., оборотные активы составили 539 156 тыс. руб. Данный факт указывают на

наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- регулярно принимает участие в тендерах и запускает в 2024 году новые проекты;
- своевременно и в полном объеме исполняет обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

12. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Совместная деятельность Обществом не велась (п.27 ПБУ 4/99).

Генеральный директор _____ А.Н.Ермолаева

05 марта 2024 года