



АЛЬФА - ДИЗЕЛЬ

ООО «Альфа-Дизель»

ОГРН 1116319006176 , ИНН/КПП 6319152760/
781001001

Юридический адрес: 196135, г. Санкт-Петербург,
ул. Гастелло, д. 14, литер А, офис 10С № 32
Почтовый адрес: 196135, г. Санкт-Петербург,
ул. Гастелло, д. 14, литер А, офис 10С № 32

тел./факс: 8(846 61) 2-33-18
тел.: 8 (812) 309-49-37

e-mail: info@alpha-diesel.ru
Сайт: www.alpha-diesel.ru

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД
ООО «АЛЬФА-ДИЗЕЛЬ»**

**2024
Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	3
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
3	Корректировка показателей бухгалтерской отчетности	4
4	Информация об учетной политике.....	4
5	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	5
6	АРЕНДА	9
7	Нематериальные активы	11
8	Результаты исследований и разработок	12
	Расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в Обществе не было.	12
9	Прочие внеоборотные активы	12
10	Запасы, налог на добавленную стоимость	13
11	Финансовые вложения	14
12	Денежные средства и денежные эквиваленты	15
13	Дебиторская и кредиторская задолженность	15
14	Договоры строительного подряда.....	17
15	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.....	18
16	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	19
17	Налоговая задолженность	20
18	Капитал	21
19	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	22
20	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	24
21	Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе	25
22	События, произошедшие после отчетной даты	25
23	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	26
24	Операции со связанными сторонами	27
25	Информация по прекращаемой деятельности	27
26	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества.....	27
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»	28

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Альфа-Дизель» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа-Дизель» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «01» июля 2011 года.

Место нахождения Общества

196135 г.Санкт-Петербург, ул.Гастелло, д.14, Литер А, офис 10С № 32

Исполнительные и контрольные органы Общества

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор Макаров Евгений Борисович

В период с 1 января по 31 декабря 2023 года единый исполнительный орган Общества

Генеральный директор Макаров Евгений Борисович

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату размер уставного капитала составляет 20 тыс. руб. Владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
1	Макаров Евгений Борисович	100%

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

1. Производство электроэнергии
2. Аренда

Общество имело следующие филиалы и представительства:

1. Самарский филиал
2. Иркутский филиал

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 139 человек, что на 2 больше по сравнению с прошлым годом.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных фактов на показатели бухгалтерской отчетности.

4 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

Изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 года вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они формируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются незначительными.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;

- объекты, находящиеся в общей долевой или совместной собственности;
- буровые установки и их компоненты.

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

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации + обесценение	реклассифицировано из группы/переведено в группу		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		
Основные средства – всего	2023	560712	(273171)	121439	(15174)	9721	(111756)			666977	(375205)
	2022	336748	(195985)	227364	(3401)	3309	(80495)			560712	(273171)
в том числе, Здания и сооружения	2023	38493	(1449)		(...)		(1587)			38493	(3036)
	2022	2747	(354)	35746	(...)		(1095)			38493	(1449)
Машины, оборудование, транспортные средства	2023	387156	(229583)	71471	(3278)	2672	(72496)			455349	(299407)
	2022	289271	(167054)	97885	(...)		(62529)			387156	(229583)
Прочие виды основных средств	2023	124289	(42139)	45343	(11896)	7049	(34277)			157736	(69367)
	2022	44730	(28575)	82959	(3401)	3309	(1536)			124289	(42139)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2023	6222	x		(...)	x	x	x		6222	x
	2022	4222	x	2000	(...)	x	x	x		6222	x
Право пользования активом	2023	10774	(...)	4625	(...)		(3395)			15399	(3395)
	2022	x	x	10774	x	x	x	x	x	10774	x

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Таблица 5.2 Информация об изменении ликвидационной стоимости основных средств / инвестиционной недвижимости

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Ликвидационная стоимость на начало периода	Изменение за период (+/-)	Ликвидационная стоимость на конец периода
Ликвидационная стоимость ОС – всего	2023	4590	860	5450
в том числе, здания и сооружения	2023			
Оборудование к установке	2023	4590	860	5450
Капитальные вложения	2023			

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2023, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 5.3 Информация о незавершенных капитальных вложениях / вложениях в инвестиционную недвижимость

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС / инвест. недвижимости или увеличена	

						СТОИМОСТЬ	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	2023	78874	128746	0	(20443)	(122104)	65073
	2022	33820	272448	x	0	(227364)	78874
Оборудование к установке	2023	57638	128746	0	0	(121311)	65073
	2022	33820	251212	x	0	(227364)	57638
Незавершенное строительство	2023	21236		0	(20443)	(793)	0
	2022		21236	x	0	0	21236

Таблица 5.4 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданы в аренду (финансовую) основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего*	185 343	181 605	14 299
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом**	3 319 505	3 303 462	3 323 517
Объекты недвижимости, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности*	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию*	0	0	0
Основные средства, переданные в залог	48874	0	0
Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта, частичной ликвидации (за период)	0	0	0

6 АРЕНДА

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, включая договоры аренды скважин и земельных/лесных участков, находящихся в пределах лицензионных участков;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2023 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов незначительны.

Будущие арендные платежи Общества в отношении вышеуказанных объектов составляют 9651 тыс.руб., в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - 3176 тыс.руб.).

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, например, опционы (право) арендатора на продление/расторжение договора.

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора и раскрываются в случае существенности в составе процентов к уплате.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При изменении (пересмотре) договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были незначительны.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде в отчетности арендатора приведена в табл.5.1 раздела «Основные средства и капитальные вложения» и табл. 16.3 раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были незначительны.

Сумма затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде была незначительна.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде не значительны.

7 Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается 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.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, первоначальной стоимости активов, созданных самой организацией, нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью и наличием и движением результатов НИОКР приведена в приложениях № 2-5.

8 Результаты исследований и разработок

Расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в Обществе не было.

9 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный;
- пропорционально объему выпущенной продукции/ добытого полезного ископаемого;

Таблица 9.1
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам		53	353
<i>программное обеспечение*</i>		53	353
Всего		53	353

10 Запасы, налог на добавленную стоимость

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- оценка МПЗ при их списании производится по средней себестоимости по каждому месту хранения;
- стоимость специальной и форменной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей списывается единовременно при передаче в использование;
- специальная одежда со сроком службы менее 12 месяцев учитывается в составе материалов и ее стоимость единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе показателей строк:

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;
- «Прочие расходы» - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенного производства в Обществе нет

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 10.1 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
-----------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

	себесто- имость	резерв под обесценение	себесто- имость	резерв под обесценение	себесто- имость	резерв под обесценение
Запасы - всего	425673	-	22362	-	16498	-
в т.ч. Сырье и материалы	64038	-	21939	-	16194	-
Затраты в незавершенном производстве		-		-		-
Готовая продукция и товары		-		-		-
Прочие запасы	361635	-	423	-	304	-

В 2022-2023 годах запасы в залог не передавались.

Суммы входного НДС, не предъявленные к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении запасов приведена в приложениях № 2-5.

11 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

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.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Таблица 11.1
Информация о финансовых вложениях (тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		перво- началь- ная стои- мость	накоп- ленная коррек- тировка *****	поступило	выбыло (погашено)		текуще й рыноч- ной стоимо- сти (убыток ов от обесце- нения)	рекласс по срокам обращения		перво- началь- ная стои- мость	накоп- ленная коррек- тировка
					первоначаль- ная стоимость	накоп- ленная коррек- тировка		перво- началь- ная стои- мость	накоп- ленная коррек- тировка		
Всего	2023	7500	-	14350	(2500)	-	-	-	-	19350	-
	2022	-	-	7350	-	-				7350	

Долгосрчные вложения – всего в т.ч.	2023			7350	-					7350	
	2022				-						
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2023	7500		7000	(2500)					12000	
	2022			7500	-					7500	
в т.ч. предоставленные краткосрочные займы	2023	7500		7000	(2500)					12000	
	2022			7500						7500	
	2022										
	2022										
	2022										
	2022										

12 Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

Таблица 12.1
Информация о денежных средствах Общества (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	16405	105710
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-

13 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы, по суммам выявленных недостат и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

По расчетам с физическими лицами и по суммам выявленных недостат резерв не создавался.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 13.1 Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	718512	(13153)	601227	(22314)	451480	(11807)
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	718512	(13153)	601227	(22314)	451480	(11807)
в т. ч. : Покупатели и заказчики	560288	(1326)	529288	(13156)	400558	(11807)
Авансы выданные*	92580		49094	(9158)	22215	
прочие дебиторы – всего**	65644	(11827)	22845		28707	
в т.ч. Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	5024		2881		14047	

Таблица 13.2 Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего *	2023	22314	11671	20832	-	13153
	2022	11807	10507	-	-	22314
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

Таблица 13.3 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие обязательства долгосрочные, в т.ч.	9323	51890	-
Авансы полученные	-	-	-
Обязательства по аренде	6474	8117	-
Прочие кредиторы-лизинговые платежи	2849	43773	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	678148	503970	367817
Поставщики и подрядчики	244270	332209	276732
Задолженность перед работниками общества	29506	56850	41387
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	59955	59757	46882
Авансы полученные	281960	-	-
Обязательства по аренде	3176	2657	-
Прочие кредиторы – лизинговые платежи	58817	52147	-
Прочие кредиторы	464	350	2816

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности приведена в приложениях № 2-5.

14 Договоры строительного подряда

При наличии, иначе удалить.

По договорам строительного подряда выручка и себестоимость начинает признаваться исходя из процента готовности работ, как только появляется возможность достоверно определить финансовый результат по договору. Если финансовый результат по договору на начальной стадии оценить невозможно, выручка признается в той части, в которой ожидается возмещение понесенных расходов.

Такой порядок распространяется на договоры:

- строительного подряда, строительства скважин;
- на оказание услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом;
- на выполнение работ по восстановлению (в т.ч. по реконструкции, модернизации, ремонту) зданий, сооружений, судов, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды.

При этом период выполнения работ (оказания услуг) по договору должен:

- превышать 1 год (долгосрочный характер);
- или
- начинаться и заканчиваться в разные отчетные периоды.

Для признания доходов и расходов способом «по мере готовности» Общество использует следующие способы определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- экспертная оценка объема выполненных работ;
- подсчет доли объема выполненных работ в общем объеме работ по договору (в натуральных показателях);

- подсчет доли понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору;
- подсчет доли объема выполненных работ в общем объеме работ по договору (в стоимостных показателях).

Доходы и расходы по договору строительного подряда являются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

В активе Бухгалтерского баланса в разделе II «Оборотные активы», в статье 1260 «Прочие оборотные активы» отражается положительная разница между выручкой, начисленной методом «по мере готовности», и суммой промежуточных счетов, предъявленных заказчику.

В пассиве Бухгалтерского баланса в разделе V «Краткосрочные обязательства», в статье 1550 «Прочие обязательства» отражается отрицательная разница между выручкой, начисленной методом «по мере готовности», и суммой промежуточных счетов, предъявленных заказчику.

В 2023 году по договорам строительного подряда выручка не признавалась.

15 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)., признаются в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2019 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;
- реализацию инвестиционных программ;
- пополнение оборотных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 34 066 тыс.руб., 10898 тыс. руб. за 2023 г. и 2022 г. соответственно.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Таблица 15.1
Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2023	-	330000	-	-	330000
	2022	21800	-	(21800)	-	-

долгосрочные кредиты;	2023	-	-	-	-	-
	2022	21800		(21800)		
	2022					
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2023	90728	379076	(279140)		190671
	2022	65584	145898	(120754)		90728
краткосрочные кредиты	2023	90000	345010	(250000)		185010
	2022	64501	135000	(109501)		90000
краткосрочные займы;	2023	-	-	-	-	-
	2022	500	-	(500)	-	-
	2022					
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2023	728	9829	(8473)		2084
	2022	583	10898	(10753)		728
	2022					
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам	2023		24244	(20667)		3577
	2022					

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Таблица 15.2
Сумма открытых, но невыбранных кредитных линий (тыс.руб.)

Суммы открытых, но невыбранных кредитных линий		Описание ограничений по использованию кредитных ресурсов (в т.ч. о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)**
на конец периода	на начало периода	
114 990		

В рамках заключенных договоров банковского счета Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 могут быть привлечены денежные средства на условиях овердрафта в сумме ____ 0 ____ тыс.руб.

Таблица 15.3
График погашения долгосрочных кредитов и займов (тыс.руб.)

Период	На отчетную дату
2024	61 050
2025	61 050
2026	332 510
2027	-
2028 и позже	-
Итого:	454610

16 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, оказывали / не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 16.1
Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2023г.	70,34
2022г.	74,29
2020г.	73,88

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 1 862 тыс. руб. и отражен в составе прочих расходов Общества.

Таблица 16.2
Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц по данным бухгалтерского учета (тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	3432	
Отрицательная курсовая разница	5294	

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражены в Отчете о финансовых результатах сальдировано по каждой операции конвертации, финансовый результат включается либо по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

Таблица 16.3
Суммы доходов и расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты (тыс.руб.)

Доходы и расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Сумма доходов	2138	0
Сумма расходов	4730	0

17 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 50 281 тыс.руб, задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 9 674 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Таблица 17.1
Расчеты с бюджетом (тыс.руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом всего	5024	2881	14047
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящих в ЕНП	5024	X	X
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящих в ЕНП		X	X
Налог на добавленную стоимость	X	-	-
Налог на прибыль	X	2402	14027
Задолженность по страховым взносам	X		
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	X	479	20
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом всего	59955	59757	46882
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящих в ЕНП	59955	X	X
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящих в ЕНП		X	X
Налог на добавленную стоимость	X	46777	33049
Налог на прибыль	X	-	-
Задолженность по страховым взносам	X	5598	7298
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	X	7382	6535

18 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 20 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами.

На отчетную дату резервный капитал сформирован в сумме 25 548 тыс.руб.

Добавочный капитал в Обществе не создавался.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 262 779 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (158 478 тыс. руб.) составило 104 301 тыс. рублей или 165,8%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 262 759 тыс. руб.

19 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)¹. В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые в включаются в стоимость активов).

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе расходов на продажу.

С 2023 года изменен подход в представлении в бухгалтерской отчетности доходов и расходов от выбытия внеоборотных активов (основные средства, капитальные вложения в основные средства и оборудование к установке; инвестиционная недвижимость; права пользования активами; НМА; результаты исследований и разработок (НИОКР); поисковые активы; прочие внеоборотные активы). Разница между суммой поступления от выбытия актива, с одной стороны, и суммой балансовой стоимости выбывающих активов и затрат на их выбытие, с другой стороны, отражается в ОФР свернуто в разрезе категорий активов в составе прочих доходов или расходов. Общество применило перспективный подход, в связи с несущественностью показателей за прошлый год.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением единоличного участника Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участника Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина прибыли прошлых лет на начало периода составляла 45 048 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 108 204 тыс.руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- начисления дивидендов 24 706 тыс.руб.;

Величина чистой прибыли отчетного года составила 141 007 тыс.руб. На величину чистой прибыли (убытка) отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 19.1

¹ утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2 409 960	1 984 937
В том числе:		
<i>По основному виду деятельности</i>	2 409 960	1 984 937
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(1 555 124)	(1 410 796)
В том числе:		
<i>По основному виду деятельности</i>	(1 555 124)	(1 410 796)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	-	-
Валовая прибыль	854 836	574 141
Коммерческие расходы	-	-
Общехозяйственные и административные расходы	(587 827)	(500 920)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	267 009	73 221
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам		
<i>В том числе:</i>	1 906	830
<i>Проценты к получению</i>		
<i>Проценты к уплате</i>	(67 422)	(25 362)
В том числе:		
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(33 350)	(14 187)
<i>Доходы от участия в других организациях</i>		
<i>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	6 944	67 070
В том числе:	377	
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей		
Положительный результат от продажи и иного выбытия основных средств	6 567	3 183
Доходы от прочей реализации		63887
<i>Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	(209)	(39)
В том числе:	(209)	(39)
Стоимость выбывших товароматериальных ценностей		
<i>Иные прочие доходы</i>	50 812	24 999
Доходы от восстановления резервов	42 669	24 382
- на оплату отпусков	-	24 382
- на выплату премии	42 669	-
Прочие доходы	8 143	617
<i>Иные прочие расходы</i>	(69 413)	(26 040)
В том числе:	(1 862)	
Курсовые разницы		
Штрафы, пени, неустойки по суду	(2 423)	(2 366)
Пени и штрафы по налогам (<i>кроме налога на прибыль</i>) и сборам		(217)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(11 672)	(10 507)
- дебиторской задолженности	(11 672)	(10507)
Прочие расходы	(53 456)	(12950)

Таблица 19.2
Распределение затрат Общества по элементам (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	185 850	147 314
Затраты на оплату труда	597 656	538 610
Отчисления на социальные нужды	124 243	86 804
Амортизация	111 756	80 707
Прочие затраты	1 123 456	1 058 281
Итого по элементам затрат	2 142 951	1 911 716
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности*	2 142 951	1 911 716

20 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

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

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

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

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20 %.

Таблица 20.1
Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах (тыс.руб.)

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	-	(1 199)	-	(1 860)

в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок*	-	-	-	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	23 479	(31 589)	16 148	(20 054)
в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок*	-	-	-	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	-		(3 882)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)**	-	x	-	x
в т.ч. в результате применение пониженной (льготной) ставки налога на прибыль*		x	-	x

Отложенный налог на прибыль за 2023 г., 2022 г. составил соответственно 9 309 тыс. руб., 5 766 тыс. руб.

В состав движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», дополнительно включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 20.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль
(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	189 627	114 680
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(39 311)	(21 051)
В т.ч. условный расход (доход) по налогу на прибыль	(31 925)	(22 936)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(9 309)	(5 766)
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(48 620)	(26 818)

Общество не признается плательщиком налога на сверхприбыль.

21 Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 141 007 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества к распределению за 2023 год составила 129 007 тыс. руб.

В 2023 г. Общество выплатило дивиденды за 2022 год в сумме 24 706 тыс. руб. за 2023 год в сумме 12 000 тыс. руб.

22 События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

Проводимая Россией специальная военная операция в Украине оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события в России и какие действия будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, и на экономику в дальнейшем.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями

23 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Общество раскрывает информацию об условных обязательствах в таблице

Таблица 23.1
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2023	179 655	114 807	(88 424)	(42 669)		163 368
	2022	111 588	139 643	(71 576)	-		179 655
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
На предстоящую оплату отпусков	2023	112 072	51 855	(59 822)	-		104 105
	2022	86 674	96 974	(71 576)	-		112 072

На выплату премии	2023	67 582	62 952	(28 602)	(42 669)		59 263
	2022	24 914	42 669	-	-		67 582

24 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

25 Информация по прекращаемой деятельности

Реорганизация Общества, продажа активов и прекращение отдельных обязательств не предвидится.

26 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества в году, следующим за отчетным, отсутствует.

Руководитель

Макаров Е.Б.

Главный бухгалтер

Жигалова О.А.

Дата 25.03.2024г.

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

Показатели данного раздела приводятся в оценке Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (без возмещаемых налогов в выручке и доходах).

1. Дочерние общества

Дочерние общества отсутствуют

2. Зависимые общества

Зависимые общества отсутствуют

3.1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Единоличному исполнительному органу - директору;
- Заместителям директора;
- Главному бухгалтеру.

Таблица 20
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	467 615	339 846
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде)	341 555	293 746
Отчисления во внебюджетные фонды	109 564	46 100
Премии по итогам работы за год	16 496	
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

3.2. Основные владельцы

В данной группе раскрыта информация по операциям с лицами (юридическими или физическими), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества.

Таблица 21
Активы и обязательства, участвующие в операциях
с основными владельцами тыс.руб.)

Активы и обязательства	За отчетный год	За предыдущий год
<i>Активы</i>	-	-
<i>Обязательства</i>	-	-
Заработная плата	168 471	164 496

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

Руководитель

Макаров Е.Б.

Главный бухгалтер

Жигалова О.А.

Дата 25.03.2024