

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИВАНОВКА»
(наименование Общества)
ЗА 2023 ГОД**

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе.....	3
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики.....	4
2.1 Основа представления информации в отчетности	4
2.2 Основные положения учетной политики	4
2.2.1 Капитальные вложения и Основные средства	4
2.2.2 Аренда	5
2.2.3 Запасы.....	7
2.2.4 Прочие активы	7
2.2.5 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
2.2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	9
2.2.7 Выручка	9
2.2.8 Признание расходов	9
2.2.9 Дебиторская задолженность	9
2.2.10 Кредиторская задолженность	10
Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса	11
3.1 Основные средства и капитальные вложения	11
3.2 Запасы	14
3.3 Дебиторская задолженность.....	15
3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты	16
3.5 Капитал и резервы	16
3.6 Кредиторская задолженность	16
3.7 Оценочные обязательства.....	17
Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	17
4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.....	17
4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг	17
4.3 Проценты по арендным платежам	18
4.4 Прочие доходы и расходы	18
4.5 Налог на прибыль	19
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств	19
Раздел 6. Прочие пояснения	20
6.1 Информация о связанных сторонах.....	20
6.2 Условные активы и обязательства	21
6.3 Информация о рисках	22
6.4 События после отчетной даты	22

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества Общество с ограниченной ответственностью «Ивановка» (далее Общество).

Сокращенное наименование Общества: ООО «Ивановка»

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Белгородская область, город Старый Оскол, микрорайон Космос, дом 8

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, Белгородская область, город Старый Оскол, микрорайон Космос, дом 8

ИНН: 3128066522 **КПП:** 312801001

ОГРН: 1083128002198

Дата государственной регистрации Общества: 24 апреля 2008 года

Обособленные подразделения Общества
— по состоянию на 31.12 2022.

Наименование обособленного подразделения (представительства)	КПП	Дата постановки на учет
База отдыха «Ивановка»	312845001	28 08 2008г
База отдыха «Обуховка»	312845002	28 08 2008г
Участок проектных организаций	312845003	28 08 2008г

Основные виды деятельности Общества:

- деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
- деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания
- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
- деятельность спортивных объектов
- деятельность по предоставлению туристических информационных услуг

Общество имеет все необходимые лицензии на осуществление видов деятельности, определенных Уставом Общества

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 74 чел ;
- в 2022 году – 78 чел.,
- в 2021 году – 89 чел ;

Аудитор Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12 2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

Органы управления Общества:

Генеральный директор Общества Хужабаев Игорь Арсенович избран решением единственного участника общества от 25 02.2022 года.

Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора об оказании услуг от 18.05 2020г. № 0035.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 30.12 2022 № 145.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Капитальные вложения и Основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев,

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина

К капитальным вложениям относятся:

- 1) капитальное строительство, сооружение, изготовление объектов ОС или их частей,
- 2) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:
 - приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,
 - приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа (транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.);
- 3) улучшение и/или восстановление объектов ОС:
 - достройка,
 - дооборудование,
 - модернизация,
 - реконструкция,
- 4) ремонты, отвечающие критериям капитализации, коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы, культуртехнические мероприятия по поверхностному

улучшению земель (планировка земельных участков), корчевка кустарников, очистка полей от камней и валунов (срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов и др.);

5) другие капитальные вложения, удовлетворяющие условиям признания актива в качестве капитальных вложений.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В составе основных средств учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита:

- списываются в момент приобретения

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

Переоценка объектов основных средств не осуществляется

Амортизация основных средств начисляется линейным способом

Амортизация основных средств производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

— земельные участки.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

2.2.2 Аренда

Права пользования активами

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды

Срок аренды определяется 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

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Право пользования активом включается в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды,
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях,
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств.

Общество амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду

В случае, когда предполагается переход права собственности на предмет аренды от арендодателя к арендатору, срок полезного использования предмета аренды устанавливается по правилам, применимым к схожим по характеру использования объектам

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом, если оно произошло в связи с изменениями:

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

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения. Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и отражаются в составе расходов Общества, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если процентная ставка не может быть определена вышеуказанным способом, то Общество (применяет процентную ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды)).

Некоторые договоры аренды содержат условия переменных платежей, которые зависят от.

- кадастровой стоимости арендуемого земельного участка или коэффициента, не имеющего отношения к рыночным индексам или ставкам;
- стоимости аренды, основанной на выработке объемов с использованием предмета аренды, количества времени работы/часов использования предмета аренды.

Такие переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся, либо формируют стоимость других активов.

Компоненты договора аренды, не являющиеся арендой, не формируют обязательство по аренде и учитываются в соответствии с другими применимыми нормативными актами по бухгалтерскому учету

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды, с учетом возможного периода пролонгации, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом договором аренды не предусмотрены:

- переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предоставление предмета аренды в субаренду.

2.2.3 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер;

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа,
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости,
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов оценка производится по наименьшей из стоимости аналогичных запасов либо суммы балансовой стоимости списываемых активов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение

2.2.4 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, другие неисключительные права, результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- права пользования программными продуктами, товарными знаками, секретами производства,

- лицензии на «конкурентные» права, отвечающие понятию «контроля» и ограничивающие права иных лиц на осуществление деятельности в рамках лицензии (лицензии на пользование недрами, на добычу, освоение природных ресурсов и т.д.)

Списание стоимости объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения,
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период использования объектов - 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.5 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (деpositные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами,
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты,
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- платежи и поступления по перевыставляемым услугам;

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи»

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, отражена в составе денежных потоков:

- от текущих операций по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»,

Платежи по краткосрочной аренде, переменным арендным платежам, в части неарендного компонента, не включенные в оценку обязательства по аренде, отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки от текущих операций по строке 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей»

2.2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам,
- вознаграждению работников по итогам года,

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.2.7 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору

2.2.8 Признание расходов

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

2.2.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов создается.

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней, и (или)
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно)

Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений и на приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса

2.2.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	12-30
Сооружения	7-30
Машины и оборудование	1-12
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-7
Прочие	5

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами:

Наименование группы прав пользования активами	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	-
Машины и оборудование	-
Транспортные средства	-
Земельные участки	-
Сооружения	-
Прочее имущество	5

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начисленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости, завершенных капитализируемых ремонтов, прав пользования активами) - всего	за 2023 г	441 356	(279 360)	161 996	30 927	(1 540)	917	(23 950)	470 743	(302 393)	168 350
	за 2022 г	439 159	(254 537)	184 622	2 431	(234)	226	(25 049)	441 356	(279 360)	161 996
в том числе											
Амортизируемые основные средства - всего	за 2023 г	420 708	(279 360)	141 348	30 927	(1 540)	917	(23 890)	450 095	(302 333)	147 762
	за 2022 г	418 511	(254 537)	163 974	2 431	(234)	226	(25 049)	420 708	(279 586)	141 122
в том числе											
Здания	за 2023 г	316 568	(208 622)	107 946	19 986	-	-	(16 013)	336 554	(224 635)	111 919
	за 2022 г	316 568	(190 060)	126 508	-	-	-	(18 562)	316 568	(208 622)	107 946
Сооружения	за 2023 г	39 983	(21 285)	18 698	-	128	(115)	(2 625)	40 111	(24 025)	16 086
	за 2022 г	38 680	(18 895)	19 785	1 303	-	-	(2 390)	39 983	(21 285)	18 698
Машины и оборудование	за 2023 г	49 509	(38 155)	11 354	2 082	(1 578)	942	(3 160)	50 013	(40 373)	9 640
	за 2022 г	48 736	(35 477)	13 259	945	(172)	164	(2 842)	49 509	(38 155)	11 354
Транспортные средства	за 2023 г	7 448	(4 272)	3 176	6 496	-	-	(1 988)	13 944	(6 260)	7 684
	за 2022 г	7 510	(3 088)	4 422	-	(62)	62	(1 246)	7 448	(4 272)	3 176
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г	7 200	(7 026)	174	1 636	(90)	90	(104)	8 746	(7 040)	1 706
	за 2022 г	7 017	(7 017)	-	183	-	-	(9)	7 200	(7 026)	174
Прочие	за 2023 г	-	-	-	727	-	-	(60)	727	(60)	667
	за 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	за 2023 г	20 648	-	20 648	-	-	-	-	20 648	-	20 648
	за 2022 г	20 648	-	20 648	-	-	-	-	20 648	-	20 648
в том числе											
Земельные участки	за 2023 г	20 648	-	20 648	-	-	-	-	20 648	-	20 648
	за 2022 г	20 648	-	20 648	-	-	-	-	20 648	-	20 648
Права пользования активами - всего	за 2023 г	508	(80)	428	524	(356)	71	(68)	676	(77)	599
	за 2022 г	192	-	192	356	(40)	-	(80)	508	(80)	428
в том числе											
Помещения	за 2023 г	152	(33)	119	524	-	-	(44)	676	(77)	599
	за 2022 г	192	-	192	-	(40)	-	(33)	152	(33)	119
Транспортные средства	за 2023 г	356	(47)	309	-	(356)	71	(24)	-	-	-
	за 2022 г	-	-	-	356	-	-	(47)	356	(47)	309
Итого основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами	за 2023 г	441 864	(279 440)	162 424	31 451	(1 896)	988	(24 018)	471 419	(302 470)	168 949
	за 2022 г	439 351	(254 537)	184 814	2 787	(274)	226	(25 129)	441 864	(279 440)	162 424

Результат от продажи основных средств представлен в 4 4 Прочие доходы и расходы

Капитальные вложения

тыс руб

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано (в том числе передано в монтаж)	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство	за 2023 г	2 524	25 970	-	(20 773)	7 721
	за 2022 г	-	3 827	-	(1 303)	2 524
Итого капитальные вложения	за 2023 г.	2 524	25 970	-	(20 773)	7 721
	за 2022 г.	-	3 827	-	(1 303)	2 524

3.2 Запасы

тыс руб

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	поступления и затраты	Выбыло		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под обесценение запасов
					себестоимость	резерв под обесценение запасов				
Запасы - всего	за 2023 г	1 563	-	8 861	(8 417)	-	-	-	2 007	-
	за 2022 г	1 677	-	11 501	(11 615)	-	-	-	1 563	-
в том числе										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г	1 549	-	8 537	(8 369)	-	-	216	1 933	-
	за 2022 г	1 658	-	11 464	(11 582)	-	-	9	1 549	-
Готовая продукция	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г	-	-	18	(18)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023 г	14	-	324	(48)	-	-	(216)	74	-
	за 2022 г	19	-	19	(15)	-	-	(9)	14	-
Итого запасы	за 2023 г	1 563	-	8 861	(8 417)	-	-	-	2 007	-
	за 2022 г	1 677	-	11 501	(11 615)	-	-	-	1 563	-

3.3 Дебиторская задолженность

тыс руб

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	12 086	(12)	10 254	(-)	5 639	(-)
в том числе						
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 650	(4)	9 700	(-)	5 211	(-)
Авансы выданные*	674	(8)	547	(-)	426	(-)
Прочая дебиторская задолженность	6 762	(-)	7	(-)	2	(-)
Итого дебиторская задолженность	12 086	(12)	10 254	(-)	5 639	(-)

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2023 составляют 468 тыс.руб., на 31.12.2022 – 100 тыс руб., на 31.12.2021 – 217 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался на 31 декабря 2022 и 2021 гг в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности

Просроченная дебиторская задолженность

тыс руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Расчеты с покупателями и заказчиками	7	3	-	-	-	-
Авансы выданные*	8	-	6	-	8	-
Итого просроченная дебиторская задолженность	15	3	6	-	8	-

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства в кассе	155	133	4
Средства на расчетных счетах	2 062	1 066	7 113
Средства на специальных счетах в банках	29 900	8 800	64
Переводы в пути	4	-	149
Итого денежных средств	32 121	9 999	7 330

3.5 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного участника Общества от 02.12.2021 года и зарегистрирована 03.03.2022г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Белгороду

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 оплачен полностью и составляет 301 824 тыс.руб.

Добавочный капитал по состоянию 31.12.2023 составляет 457 221 тыс.руб.

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Вклад участника в имущество Общества	457 221	369 821	304 210
Итого	457 221	369 821	304 210

3.6 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность			
- всего	12 862	12 560	8 527
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 086	4 176	4 026
Авансы полученные*	112	52	58
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	771	2 943	1 629
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 933	3 523	1 221
Задолженность перед персоналом организации	3 953	1 639	1 332
Прочая кредиторская задолженность	287	227	261
Итого кредиторская задолженность	12 862	12 560	8 527

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС

Просроченная кредиторская задолженность

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	80	80	-
Итого просроченная кредиторская задолженность	80	80	-

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС

3.7 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Вид оценочного обязательства или группы обязательств	за 2023 г	2 425	8 925	(8 282)	(-)	3 068
	за 2022 г	2 080	6 936	(6 591)	(-)	2 425
Итого оценочные обязательства	за 2023 г.	2 425	8 925	(8 282)	(-)	3 068
	за 2022 г.	2 080	6 936	(6 591)	(-)	2 425

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев

Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс руб

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	18 567	14 015
в том числе		
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	73 417	55 798
в том числе		
доход по операционной аренде	72 579	55 798
Итого выручка	91 984	69 813

4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс.руб

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг		
всего:		
в том числе	33 675	42 449
Себестоимость продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг	76 640	77 596
Обесценение запасов		
Итого себестоимость продаж	110 315	120 045

Расходы по обычным видам деятельности

тыс руб

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
Материальные затраты	8 803	13 333
Затраты на оплату труда	47 878	41 789
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	14 006	12 796
Амортизация	23 009	25 036
Налоги	6 018	11 614
Прочие затраты	49 928	47 401
Итого по элементам затрат	149 642	151 969
Итого расходов по обычным видам деятельности	149 642	151 969
Из них:		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
Управленческие расходы	39 327	31 924
из них:		
затраты на оплату труда	23 038	18 078
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	6 570	5 184
услуги МКС	5 919	5 596
прочие	3 800	3 066

4.3 Проценты по арендным платежам

тыс.руб		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к уплате	(42)	(63)

4.4 Прочие доходы и расходы

тыс.руб		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы, всего	5 970	394
в том числе		
доходы от реализации основных средств*	-	137
доходы от реализации материалов и иного имущества, в т ч доходы от реализации металлолома*	258	202
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	391	28
поступления в возмещение причиненных Обществу убытков		
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	5 242	-
иные прочие доходы	79	27
Прочие расходы, всего	(956)	(925)
в том числе		
услуги банков	(203)	(185)
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(5)	(18)
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(17)	(-)
активы, переданные безвозмездно	(62)	(-)
финансовая помощь, перечисление средств (взносов, выплат и т д), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, расходы на содержание объектов социально-культурной сферы, материальная помощь	(342)	(603)
Невозмещаемый НДС	(-)	(31)
иные прочие расходы	(327)	(88)

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

тыс.руб				
Наименование показателя	Период	Доходы	Расходы	Итого
Изменение оценочных резервов,		x	x	x
в том числе		x	x	x
изменение резерва по сомнительным	за 2023 г	-	(11)	(11)
долгам	за 2022 г	-	(-)	-
Результат от продажи основных средств	за 2023 г	-	(-)	-
	за 2022 г	137	(-)	137
Результат от продажи материалов	за 2023 г	316	(58)	258
	за 2022 г	202	(-)	202

4.5 Налог на прибыль

тыс руб.		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(52 510)	(82 753)
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	(52 510)	(82 753)
Постоянные разницы	52 510	82 753
Изменение временных разниц		
Налоговая база		
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(10 502)	(16 551)
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	10 502	16 551
Отложенный налог на прибыль		
Текущий налог на прибыль		

*В связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах Общество признает отложенные налоговые активы в величине отложенных налоговых обязательств

Постоянные разницы возникли в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов производственного характера сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Временные разницы связаны с применением различной даты признания расходов на оплату труда, дополнительных расходов по займам и кредитам, ремонтам, затраты по которым признаются в течение межремонтного периода, применением различного порядка оценки незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции, материально-производственных запасов, применением различного порядка учета договоров аренды, а также применением различного порядка расчетов в бухгалтерском и налоговом учете амортизационных отчислений по объектам амортизируемого имущества.

Расшифровка строки «Прочее» отчета о финансовых результатах

тыс руб		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	-	(18)
Итого	-	(18)

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс руб		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(24 690)	(21 270)
из них		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(6 155)	(9 510)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(14 372)	(9 914)

Раздел 6. Прочие пояснения

6.1 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. конечной контролирующей компанией Общества является ООО «ХК ЮзСэм»

Основным хозяйственным обществом по отношению к Обществу является АО «ОЭМК им.А.А.Угарова».

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, которые являются аффилированными лицами Общества, а также юридические лица, которые также, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2023 г.	за 2022г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:	15 089	13 528
Основного хозяйственного общества	4 301	4 586
Других связанных сторон	10 788	9 298
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	81 180	67 183
Основному хозяйственному обществу	73 526	54 020
Другим связанным сторонам	7 654	13 163
Другие существенные операции	87 400	65 611
Вклад в имущество	87 400	65 611

* с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)

Незавершенные операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Долгосрочная задолженность	-	-	-	342	377	-
Основное хозяйственное общество	-	-	-	342	377	-
Краткосрочная задолженность	3 761	9 172	4 336	1 880	1 391	1 171
Основное хозяйственное общество	3 020	8 236	3 373	481	410	531
Основной управленческий персонал	-	-	-	726	209	-
Другие связанные стороны	741	936	963	819	772	832

*обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Расчеты со связанными сторонами

тыс руб

Вид операции	Объем операций за период*			
	за 2023 г.		за 2022 г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	15 001	-	13 630	-
Основному хозяйственному обществу	4 302	-	4 232	-
Другим связанным сторонам	10 699	-	9 398	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:	86 296	-	62 348	-
Основного хозяйственного общества	78 742	-	49 157	-
Других связанных сторон	7 555	-	13 191	-
Другие существенные операции	87 400	-	65 611	-
Вклад в имущество	87 400	-	65 611	-

* с учетом НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс руб

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	7 658	6 416
в том числе		
оплата труда	4 362	4 500
оплата ежегодного отпуска	433	74
вознаграждение по итогам года	923	510
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 631	1 301
прочие вознаграждения	309	31
Итого	7 658	6 416

6.2 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

1 Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

В соответствии с Коллективным договором (другими локальными нормативными актами) Общество приняло на себя обязательство выплачивать работникам единовременное пособие при выходе на пенсию, а также производить пожизненные периодические выплаты неработающим пенсионерам. В связи с тем, что существует высокая неопределенность в отношении сумм и сроков данных выплат, и действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат каких-либо правил расчета подобных обязательств, не представляется возможным достоверно и обоснованно оценить величину таких обязательств.

Общая сумма указанных выплат, произведенных в 2023 г., была отражена по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах и составила 555 тыс.руб. (в 2022 году – 463 тыс.руб.).

6.3 Информация о рисках

Руководство признает наличие событий или условий в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно деятельность, а именно:

- чистые активы меньше уставного капитала на протяжении более двух отчетных периодов. Недостаточность чистых активов по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 95 239 тыс. руб.;
- наличие убытков от операционной деятельности (за 2023 год – 57 658 тыс. руб., за 2022 год – 82 156 тыс. руб.);
- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности;
- наличие неблагоприятных для организации основных финансовых показателей.

При этом организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Руководство заявляет, что собственник будет продолжать финансирование деятельности Общества денежными средствами, вносимыми в качестве вклада в имущество, в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. В 2024 году для осуществления текущей деятельности единственным участником планируется взнос в имущество в размере 76 000 тыс. руб.

В дальнейшем финансовая устойчивость Общества также будет поддерживаться за счет собственника.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

6.4 События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета 7/98 «События после отчетной даты» у Общества отсутствуют.

Уполномоченный представитель
по МЧД №66dadec8-fe5b-4916-bbee-73fd27821b03 от 27.07.2023 г.



Мезенцева Анна Григорьевна
(расшифровка подписи)

«14» февраля 2024 года