

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год
ООО «ПОРТКОНТРАКТ»

1. Содержание.....	1
2. Общие сведения.....	2
2.1 Описание Общества.....	2
2.2 Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года.....	2
2.3 Информация о существенных событиях.....	3
3. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
3.1 Основные средства и капитальные вложения.....	3
3.2 Запасы.....	7
3.3 Расходы будущих периодов.....	8
3.4 Дебиторская задолженность.....	8
3.5 Оценочные обязательства.....	9
3.6 Налогообложение.....	9
3.7 Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом.....	10
3.8 Изменения в учётной политике на 2024 год.....	11
3.9 Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.....	11
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	12
4.1 Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса).....	12
4.2 Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса).....	14
4.3 Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса).....	14
4.4 Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса).....	15
4.5 Наличие и движение дебиторской задолженности (статья 1230 Бухгалтерского баланса).....	16
4.6 Наличие и движение кредиторской задолженности (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....	17
4.7 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса).....	17
4.8 Обеспечения обязательств.....	18
5. Затраты на производство (расходы на продажу).....	18

2. Общие сведения

2.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «ПОРТКОНТРАКТ»

Сокращенное наименование Общества:

ООО «ПОРТКОНТРАКТ»

Сведения о государственной регистрации Общества:

- Дата государственной регистрации: 31.07.2008г.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию):
25 № 003153645
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю
- Основной государственный регистрационный номер: 1082540007219 присвоен Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Фрунзенскому району г. Владивостока от 31 июля 2008 года. Свидетельство серии 25 № 003153140

Идентификационный номер налогоплательщика Общества:

- 2540146505

Отраслевая принадлежность Общества:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 68.20.2 – Аренда и управление собственными или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Место нахождения, почтовый адрес Общества и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, 9, зд.абз 1, офис 506
- Почтовый адрес: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, 9, зд.абз 1, офис 506

Единственным участником общества являются Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт». (далее – ПАО «ВМТП»). По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал составляет 200 тысяч рублей.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 108 человек (на 31 декабря 2022 года – 109 человека).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- Сдача в наем нежилого недвижимого имущества
- Оказание иных услуг (выполнение работ), направленных на достижение целей и задач Общества, предусмотренных Уставом.

2.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года

- Общее собрание участников (Единственный участник) Общества;
- ВРИО генерального директора Кириенко Евгений Юрьевич

2.3. Информация о существенных событиях

Существенные события в 2023 году отсутствовали.

3. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 17.09.2020 № 204н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 5 % от срока полезного использования части объекта, имеющей максимальный срок полезного использования. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 000 руб.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учету в рублях в сумме, полученной путем

пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Общество определяет ликвидационную стоимость объектов основных средств на основании Приказа «Об определении ликвидационной стоимости основных средств» по стоимости лома черных металлов, который может быть получен при демонтаже или разборке основных средств, на основании технических характеристик.

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 или списания основного средства с бухгалтерского учета. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, др.), предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

По вновь приобретаемым и вводимым в эксплуатацию основным средствам срок полезного использования в бухгалтерском учете определяется комиссией исходя из ожидаемого срока его использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, с учетом ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов, а также нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Офисное оборудование	0-2
Машины и оборудование	3 – 8
Транспортные средства	5-6
Другие виды основных средств	0-4

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификатора основных средств, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденных сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100 000 рублей за единицу (малоценные основные средства) признаются в бухгалтерском учете расходами периода, в котором они были понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При определении ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до вычета налогов, что отражает текущую денежную оценку временной стоимости денег и рисков присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальные по размеру группы активов, генерирующую денежные потоки в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (далее – единица, генерирующая денежные потоки или ЕГ ДП).

Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда он сторнирует ранее проведенную дооценку, отраженную в составе собственного капитала. Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в случае, если произошли изменения расчетных

оценок, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.10.1993г. № 160, в части, не противоречащей ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

- 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;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях рассрочки (отсрочки) платежа свыше 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается как проценты по займу (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Общество применяет ФСБУ 25/2018г. «Бухгалтерский учет аренды»

На дату начала аренды (предоставления предмета аренды) арендатор признает актив в качестве права пользования и обязательства по аренде в отношении договоров аренды, классифицированных как финансовая аренда, со сроком действия более 12 месяцев, кроме случаев, когда рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Право пользования (далее также – ППА) первоначально признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

величину первоначальной оценки обязательства по аренде:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- 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.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации в течение срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается при принятии к учету ППА:

- исходя из ожидаемого срока использования, если договором предусмотрен выкуп предмета аренды;

- исходя их срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В последующем ППА учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется при пересмотре фактической стоимости права пользования активом, и величина арендных обязательств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды (вмененная ставка) или ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина обязательств пересматривается в случаях:

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

3.2. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение, последующее создание и изменение резерва проводится на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение, а так же перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в составе управленческих расходов в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров.

3.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, расходы на сертификацию, получение разного рода разрешений и т.д.), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Реклассификация долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные по мере истечения сроков погашения не производится.

3.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

3.5. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по предполагаемой оплате судебных исков, вероятность выплат по которым превышает 50%. Оценочное обязательство по судебным делам группы ФЕСКО не создается.
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

3.6. Налогообложение

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года №114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменения величины отложенных налоговых активов в отчетном налоговом периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Временные разницы, возникающие в связи с признанием права пользования активом и обязательства по аренде, признаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

Признавать временные разницы ежемесячно в момент начисления ежемесячных арендных платежей, амортизации и процентов по аренде. При этом в бухгалтерском балансе отражать данные временные разницы свернуто, учитывая их взаимосвязь.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

3.7. Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Изменений в учетную политику, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, кроме изменений, предусмотренных законодательством на 2023 год не вносилось.

В 2022 году утвержден ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который обязателен к применению, начиная с отчетности за 2024 год с правом досрочного применения, но Общество им не воспользовалось при подготовке отчетности за 2023 год.

3.8. Изменения в учётной политике на 2024 год

Общество не вносило и не предполагает вносить изменения в учетную политику на 2024 год, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, кроме изменений, предусмотренных законодательством.

3.9. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

При составлении отчетности за 2023г. были внесены корректировки показателей граф «На 31 декабря 2022 года» и «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, «На 31 декабря 2022 года» отчета о финансовых результатах, а также отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31.12.2021.

Корректировки показателей 2021 и 2022 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строк и	на 31.12.2021			на 31.12.2022			Пояснения (причины)
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	
Основные средства	1150	186 470	(28 649)	157 821	165 470	(25 465)	140 005	исправление ошибок в расчете по ФСБУ25/2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	82 831	(19 183)	63 648	80 454	(16 257)	64 197	исправление ошибок в расчете по ФСБУ25/2018
Отложенные налоговые обязательства	1420	17957	(4 796)	13 161	15159	(4 064)	11 095	исправление ошибок в расчете по ФСБУ25/2018
Прочие долгосрочные обязательства	1450	86111	(8 191)	77 920	79283	(4 904)	74 379	исправление ошибок в расчете по ФСБУ25/2018
Прочие краткосрочные обязательства	1550	6060	3 521	9 581	6829	(241)	6 588	исправление ошибок в расчете по ФСБУ25/2018

Отчет о финансовых результатах:

тыс.руб

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2022			Пояснения (причины)
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	
Себестоимость продаж	2120	(171 333)	2 504	(168 829)	исправление ошибок в расчете по ФСБУ25/2018
Проценты к уплате	2330	(10 734)	1 154	(9 580)	исправление ошибок в расчете по ФСБУ25/2018
Отложенный налог на прибыль	2412	3105	(732)	2 373	исправление ошибок в расчете по ФСБУ25/2018

В Отчете об изменениях капитала за 2023 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2022 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год и 2022 год, проведенные в 2023 году.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Показатели на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 3.4. «Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде»

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2023 году по группам было следующим:

Группа ОС	тыс.руб.					
	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Поступления	Выбытия	Изменение условий аренды	Перемещения между группами	Первоначальная стоимость на 31.12.2023
Машины и оборудования	2 291					2 291
Транспортные средства	4 502					4 502
Офисное оборудование	47					47
Производственный и хозяйственный инвентарь	905					905
Незавершенное строительство	188					188
ППА	152 210			(1910)		150 300

Итого: **160 143** **(1 910)** **158 233**

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств за 2023 год:

тыс.руб.						
Группа ОС	Накопленная амортизация на 31.12.2022	Начисленная амортизация за 2022	Выбытия	Изменение условий аренды	Перемещения между группами	Накопленная амортизация на 31.12.2023
Машины и оборудования	1 720	264				1 984
Транспортные средства	1 484	901				2 385
Офисное оборудование	2	24				26
Производственный и хозяйственный инвентарь	21	293				314
ППА	16 912	16912				33 824
Итого:	20 139	18 394				38 533

Сравнительная информация по изменению первоначальной стоимости основных средств и движению амортизации в 2022 году по группам:

тыс.руб.					
Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2021 с учетом исправления ошибок перехода на ФСБУ 25/2018	Поступления	Выбытия	Перемещения между группами	Первоначальная стоимость на 31.12.2022
Машины и оборудования	3 517		(1 226)		2 291
Транспортные средства	4 952		(450)		4 502
Офисное оборудование		47			47
Производственный и хозяйственный инвентарь		905			905
Незавершенное строительство	566	574	(952)		188
ППА	152 210				152 210
Итого:	161 245	1 526	(2 628)		160 143

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств за 2022 год:

тыс.руб.						
Группа ОС	Накопленная амортизация на 31.12.2021	Начисленная амортизация за 2022	Выбытия	Перемещения между группами	Исправление ошибок перехода на ФСБУ 25/2018	Накопленная амортизация на 31.12.2022

Машины и оборудования	2 390	556	(1 226)	1 720
Транспортные средства	1 034	900	(450)	1 484
Офисное оборудование		2		2
Производственный и хозяйственный инвентарь		21		21
ППА				16 911
Итого:	3 424	1 479	(1 676)	20 138

В составе ППА отражены, активы полученные по договорам аренды производственных и административных зданий и др. Оставшийся срок аренды соответствующих договоров аренды по состоянию на 31.12.2023. составляет 7 лет.

Ставки дисконтирования, примененные в отношении обязательств по аренде на 31.12.2023г. составили 12 %.

4.2. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года в строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде на сумму 65 521 тыс.руб.(на 31 декабря 2022 года: 74 379тыс.руб.) и по строке 1550 – краткосрочные обязательства по аренде на сумму 6 948 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года: 6 588 тыс.руб.)

4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2023 году.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

тыс.руб.

Статья	31.12.2022	Признаны в составе	
		прибыли/ убытка	31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы	4 080	(954)	3 126
(ст. 1180) Валовые отложенные налоговые активы	4 080	(954)	3 126
Основные средства	(11 065)	2 092	(8 973)
Резервы сомнительных долгов	(12)	12	
Материалы	(18)	18	

(ст.1420) Валовые отложенные налоговые обязательства	(11 095)	2 122	(8 973)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	(7 015)	1 169	(5 846)

Сравнительные данные за 2022 год представлены ниже:

тыс.руб.

Статья	31.12.2021	Признаны в составе	
		прибыли/убытка	31.12.2022
Оценочные обязательства и резервы	3 773	307	4 080
(ст. 1180) Валовые отложенные налоговые активы	3 773	307	4 080
Основные средства	(13129)	2 064	(11065)
Резервы сомнительных долгов		(12)	(12)
Материалы	(32)	14	(18)
(ст.1420) Валовые отложенные налоговые обязательства	(13161)	2 066	(11095)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:	(9 388)	2 373	(7 015)

4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение запасов представлено следующим образом:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 444		204 330	(204 883)			X	891	
	5420	за 2022г.	1 431		182 465	(182 451)			X	1 444	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1 444		17 142	(17 695)			1 168	891	
	5421	за 2022г.	1 431		14 165	(14 151)			713	1 444	
Готовая продукция	5402	за 2023г.									
	5422	за 2022г.									
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.									
	5423	за 2022г.									
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.									

	5424	за 2022г.											
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.			187 188	(187 188)							
	5425	за 2022г.			168 300	(168 300)							
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.											
	5426	за 2022г.											

4.5. Наличие и движение дебиторской задолженности (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредит орской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.													
	5521	за 2022г.													
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.													
	5522	за 2022г.													
Авансы выданные	5503	за 2023г.													
	5523	за 2022г.													
Прочая	5504	за 2023г.													
	5524	за 2022г.													
	5505	за 2023г.									X	X			
	5525	за 2022г.									X	X			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	18 141	(10)	46077		3 895	(4)	(10)		1 905		62 224	(4)	
	5530	за 2022г.	21 478	(72)	15 379		(18 691)		(69)				18 141	(10)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	16 858	(10)	42 320		(1 668)	(4)	(10)				57 506	(4)	
	5531	за 2022г.	17 691	(72)	13 701		(14 534)		(69)				16 858	(10)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	346		311		(227)						430		
	5532	за 2022г.	1 540		294		(1 487)						346		
Прочая	5513	за 2023г.	937		3 446		(2 000)				1 905		4 288		
	5533	за 2022г.	2 247		1 384		(2 671)						937		
	5514	за 2023г.									X	X			
	5534	за 2022г.									X	X			
Итого	5500	за 2023г.	18 141	(10)	47 982		3 895	(4)	(10)	X	X	X	62 224	(4)	
	5520	за 2022г.	21 478	(72)	15 379		(18 691)		(69)	X	X	X	18 141	(10)	

4.6. Наличие и движение кредиторской задолженности (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной - ную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.									
	5571	за 2022г.									
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.									
	5572	за 2022г.									
займы	5553	за 2023г.									
	5573	за 2022г.									
прочая	5554	за 2023г.									
	5574	за 2022г.									
	5555	за 2023г.									
	5575	за 2022г.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	16 190	8 187	-	(6 621)		1 905		19 661	
	5580	за 2022г.	11 153	6 193	6	(1 162)				16 190	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 494	2 336		(1 458)				2 372	
	5581	за 2022г.	511	1 417	2	(436)				1 494	
авансы полученные	5562	за 2023г.	345	260		(293)				312	
	5582	за 2022г.	642	44		(342)				345	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	13 686	5 592		(4 639)		1 905		16 544	
	5583	за 2022г.	9 085	4 659		(62)				13 686	
кредиты	5564	за 2023г.									
	5584	за 2022г.									
займы	5565	за 2023г.									
	5585	за 2022г.									
прочая	5566	за 2023г.	665			(231)					
	5586	за 2022г.	915	1 483		(1 960)				664	
	5567	за 2023г.						X	X		
	5587	за 2022г.						X	X		
Итого	5550	за 2023г.	16 190	8 188		(6 621)		X	X	X	19 662
	5570	за 2022г.	11 153	6 193	6	(1 162)		X	X	X	16 190

4.7. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
-------------------------	-----	------------------------	----------	----------	------------------------------	--------------------------

Оценочные обязательства - всего	5700	20 399	30 867	(35 544)	(91)	15 631
---------------------------------	------	--------	--------	----------	------	--------

4.8. Обеспечения обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	433	648	737
Выданные - всего	5810			

5. Затраты на производство (расходы на продажу)

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	12 622	8 539
Расходы на оплату труда	5620	112 596	100 854
Отчисления на социальные нужды	5630	32 868	29 033
Амортизация	5640	1 481	2 276
Прочие затраты	5650	52 750	50 550
Итого по элементам	5660	212 317	191 252
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	212 317	191 252

ВРИО генерального директора _____/Кириенко Е.Ю./
27.03.2024г.