

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Темпер»
за 2023 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Темпер» (далее - ООО «Темпер» или Общество) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Управлением Федеральной налоговой службы по Курганской области.

Общество имеет 1 обособленное подразделение, расположенное в г. Санкт Петербурге.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 1 23 00, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

По состоянию на 31.12.2023 единственным участником Общества является:

- Доронин Сергей Олегович с долей участия 100% в Уставном капитале и номинальной стоимостью 10 000 руб.

Юридический адрес Общества: г. Курган, ул. Щорса, д. 93а.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 204 человек (на 31 декабря 2022 года – 202 человек).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества - высший орган управления;
- Директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Основной управленческий персонал Общества:

- Директор;

Основными направлениями деятельности Общества по уставу являются:

- Производство арматуры трубопроводной (арматуры).

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации составили:

на 31 декабря 2023 года – 89,6883 руб. за 1 доллар США и 99,1919 руб. за 1 евро;
на 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб. за 1 доллар США и 75,6553 руб. за 1 евро;

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете (ред. от 26.07.2019), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018), другими положениями по бухгалтерскому учету.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Директор Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется ИС 1С.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, а также подготовка бухгалтерской и иной отчетности Общества осуществляется Главным бухгалтером.

В 2022 году внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, 6/2020 и 25/2018.

Переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется по аналогии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости объектов капитальных вложений.

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, осуществляется в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018, а именно: вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом обязательство по аренде признается по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров по сумме и (или) сроку действия менее уровней существенности, отражение переходных процедур по таким договорам не требуется.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров, исполнение которых истекает до конца 2022 года (с учетом возможного продления / расторжения договора), отражение переходных процедур по таким договорам не требуется. При наличии у Общества достаточной уверенности в продлении договора аренды, ФСБУ 25/2018 к такому договору применяется.

Корректировки и операции связанные с началом применения ФСБУ 26/2020, 6/2020 и 25/2018 отражаются в информационных системах, используемых для ведения бухгалтерского учета, в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской

(финансовой) отчетности за 2021 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10 процентов к общему итогу валюты баланса.

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном разделом II ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» (исправление существенных ошибок в разрезе предшествующих отчетных периодов) должен обеспечивать информацией в разрезе предшествующих отчетных лет.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

В 2023 году внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения Единого налогового платежа.

С 2024 года вносятся изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденные Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Квалификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учёта НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- рецепты.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределённым сроком полезного использования или НМА, который ещё не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Переходные положения.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) ретроспективно.

2.2. Формы отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ООО «Темпер» на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с изменениями и дополнениями.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.3. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н., ред. От 06.04.2015, в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и отчетной датой, отсутствуют.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/ 2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств, считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, установленным ФСБУ 6/2020):

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются несущественно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект. Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом Общества.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения. Амортизация основных средств осуществляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в редакции от 07.07.2016 (далее - Постановление № 1).

Информация о сроках полезного использования по группам основных средств отражена в таблице 1.

Таблица 1. Сроки полезного использования по группам основных средств

Основные средства. Группа учета ОС	Сроки полезного использования (количество лет)
1	2
Машины и оборудование (кроме офисного):	
Первая группа (свыше 1 лет до 2 лет включительно)	От 1 лет до 2 лет
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	От 2 лет до 3 лет
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	От 3 лет до 5 лет
Четвертая группа (свыше 4 лет до 7 лет включительно)	От 4 лет до 7 лет
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	От 7 лет до 10 лет
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	От 10 лет до 15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	
Первая группа (свыше 1 лет до 2 лет включительно)	От 1 лет до 2 лет
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	От 10 лет до 15 лет
Транспортные средства:	
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	От 3 лет до 5 лет
Сооружения:	
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	От 10 лет до 15 лет
Другие виды основных средств	
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	От 2 лет до 3 лет

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «Темпер».

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными для объектов основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Стоимость данных активов списывается на затраты на производство, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (в частности, количественный учет).

В бухгалтерском балансе такие активы до момента списания их стоимости на затраты отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

Амортизация не начисляется:

- по объектам, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются как материалы и списываются на затраты, на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение. По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 в Обществе отсутствуют основные средства, переведенные на консервацию.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 переоценка объектов не производилась.

Информация о движении основных средств и доходных вложений в материальные ценности раскрыта в Таблице 2 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах раскрыта в Таблице 1 «НМА и расходы на НИОКР» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Учет аренды

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018),

Право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды не используется.

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива в бухгалтерском учете арендодателя в связи с передачей его в аренду не изменяется, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

В рамках перехода на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018 произведено единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021 с ООО «Курган Энергомаш»:

- 8/01/23 от 31.12.2022 г

- 9/01/23 от 31.12.2022 г

- 10/01/23 от 31.12.2022 г.

Сумма расходов по процентам за 2023-2022 гг. составила 3 943 тыс. руб. и 3 432 тыс. руб.

Информация о движении объектов право пользования активов раскрыта в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средствах» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. с изменениями и дополнениями.

Единицей учета финансовых вложений в бухгалтерском учете является:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставной капитал каждой организации;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по депозитным вкладам (на срок свыше 3-х месяцев) – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).

Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется как фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету. Затраты на приобретение финансовых вложений, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде возникновения этих затрат.

В Обществе производится проверка на обесценение не котируемых финансовых вложений. В случае если, проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В бухгалтерском балансе движение финансовых вложений отражается по статьям 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Краткосрочные финансовые вложения в сумме 188 860 тыс. руб. (за 2022 год - 132 664 тыс. руб. (в т.ч. по займам, выданным ООО «Темпер» по договору от 03.07.2020 № б/н, ожидаемый срок погашения в течение года).

По краткосрочным финансовым вложениям доход от процентов за отчетный период составил 12 099 тыс. руб. (за 2022 год – 2 815 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 Обществу принадлежит доля в уставном капитале ООО «Промышленное снабжение» в размере 75%.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в Таблице № 3 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н с изменениями и дополнениями.

Отложенные налоги отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно по статьям 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Информация о движении сумм отложенных налоговых активов в 2023 году представлена в таблице 2.

Таблица 2. Движение сумм отложенных налоговых активов в 2023 году

Виды активов и обязательств	Остаток на 01.01.2023	Начислено	Списано	Остаток на 31.12.2023

Готовая продукция	10,73	0,62	10,73	0,62
Доходы будущих периодов	600 705,80	1 838 618,66		2 439 324,46
Кредиторская задолженность	34 643,79		34 643,79	
Материалы	240,17		185,75	54,42
Основные средства	13 767,30	17 249,16	13 767,25	17 249,21
Оценочные обязательства и резервы	2 580 170,04	306 778,49	92 670,04	2 794 278,49
Расходы будущих периодов	14,97	18 883,49	14,97	18 883,49
Резервы сомнительных долгов	7 087 392,23	1 492 832,85	2 927 628,80	5 652 596,28
Прочие расходы	350,00		350,00	
Финансовые вложения	240,00			240,00
Арендные обязательства	9 924 280,61	5 624 723,37	1 396 021,35	14 152 982,63
Итого	20 241 815,64	9 299 086,64	4 465 292,68	25 075 609,60

Информация о движении сумм отложенных налоговых обязательств в 2023 году представлена в таблице 3.

Таблица 3. Движение сумм отложенных налоговых обязательств в 2023 году

Виды активов и обязательств	Остаток на 01.01.2023	Начислено	Списано	Остаток на 31.12.2023
Готовая продукция	15 628,12	2 164,93	3 617,64	14 175,41
Кредиторская задолженность	54 141,48		54 141,48	
Материалы		2 286,98		2 286,98
Нематериальные активы		5 868,75		5 868,75
Основные средства	14 214 677,44	6 040 316,86	3 945 249,61	16 309 744,69
Полуфабрикаты	53,97			53,97
Прочие расходы	1 050,00			1 050,00
Проценты по обязательствам	663 036,61	25 416,85	506 260,60	182 192,86
Итого	14 948 587,62	6 076 054,37	4 509 269,33	16 515 372,66

Информация о движении сумм отложенных налоговых активов в 2022 году представлена в таблице 4.

Таблица 4. Движение сумм отложенных налоговых активов в 2022 году

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Списано	Остаток на 31.12.2022
Готовая продукция	295,12		284,39	10,73
Доходы будущих периодов		600 705,80		600 705,80
Кредиторская задолженность	34 643,79			34 643,79
Материалы	248,53		8,36	240,17
Основные средства	34 203,46	1 967,26	19 452,60	16 718,12
Оценочные обязательства и резервы		2 580 170,04		2 580 170,04
Расходы будущих периодов	14,97			14,97
Резервы сомнительных долгов	2 210 815,97	6 445 987,83	1 569 411,57	7 087 392,23
Убыток текущего периода		1 194 106,89	1 194 106,89	
Прочие расходы	350,00			350,00
Финансовые вложения	240,00			240,00
Арендные обязательства		9 924 280,61		9 924 280,61
Итого	2 280 811,84	20 747 218,43	2 783 263,81	20 244 766,46

Информация о движении сумм отложенных налоговых обязательств в 2022 году представлена в таблице 5.

Таблица 5. Движение сумм отложенных налоговых обязательств в 2022 году

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.2021	Списано	Начислено	Остаток на 31.12.2022
Готовая продукция	4 487,91	349,79	11 490,00	15 628,12
Кредиторская задолженность	54 141,48			54 141,48
Основные средства	4 169 953,26	1 188 525,83	11 233 250,01	14 214 677,44
Полуфабрикаты	53,99	0,02		53,97
Прочие расходы	1 050,00			1 050,00
Арендные обязательства	192 289,66	192 289,66		
Проценты по обязательствам			663 036,61	663 036,61

Итого	4 421 976,30	1 381 165,30	11 907 776,62	14 948 587,62
-------	--------------	--------------	---------------	---------------

3.6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отражены по статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2023 и на 31.12.2022 числятся расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев после отчетной даты – сертификат соответствия - в сумме 1 806 тыс. руб. и 3 115 тыс. руб. соответственно.

К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и др.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

3.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единиц бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица и др. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются следующие изменения единиц их учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Приобретение и заготовление материалов осуществляется без применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, не зависимо от стоимости, со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей за единицу ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособлено на счете 10 «Материалы».

Обществом производит единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы», срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Материальные ценности, приобретенные для использования в качестве сувениров, учитываются на счете 10 «Материалы».

При отпуске или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости (способ расчета по взвешенной оценке). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по средней себестоимости (способ расчета по взвешенной оценке).

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе расходов на продажу. Условия для создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 резерв под обесценение запасов отсутствовали.

У Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге по договору, и товары, принятые на комиссию по посредническим договорам, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022.

Информация о наличии запасов за отчетный период раскрыта в Таблице 4 «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по статье бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в Обществе отсутствует.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Расшифровка к статье «Дебиторская задолженность» в разрезе долгосрочной, краткосрочной дебиторской задолженности по условиям договоров и суммах резервов по сомнительным долгам в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и на конец 2023 года и 2022 года раскрыта в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Капитал

Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 сумма уставного капитала составляла 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 242 612 тыс. руб. Были внесены корректировки в «межотчетный» период в связи с введением в действие ФСБУ 6/2020 на сумму 22 111 тыс. руб., за 2022 год сумма чистой прибыли составила 192 609 тыс. руб., а так же доходы, относящиеся на увеличение капитала 213 тыс. руб., итого нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2022 составила 457 545 тыс. руб.

За отчетный год сумма чистой прибыли – 302 102 тыс. руб., итого сумма нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2023 составила 755 929 тыс. руб.

3.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по статье бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность».

Расшифровка к статье «Кредиторская задолженность» в разрезе долгосрочной, краткосрочной кредиторской задолженности по условиям договоров в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и на конец 2023 года и 2022 года.

По состоянию на 31.12.2022 долгосрочная кредиторская задолженность по обязательству по аренде составляет 46 306 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 долгосрочная кредиторская задолженность по обязательству по аренде составляет 69 213 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Информация о наличии Кредиторской задолженности за отчетный период раскрыта в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств, условных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н с изменениями и дополнениями.

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Суммы на конец отчетного года определяются, исходя соответственно из числа дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднюю заработанную плату за один календарный день плюс отчисления во внебюджетные фонды, складывающиеся из страховых взносов в Пенсионный фонд, ФОМС, ФСС, в том числе и от несчастных случаев на производстве.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации однородных оценочных обязательств суммы избыточно признанных оценочных обязательств, за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, например, в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет. Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств - 31.12.2023.

Информация о наличии Оценочных обязательств за отчетный период раскрыта в Таблице 7 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы на 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н с изменениями и дополнениями.

Для целей бухгалтерского учета доходы подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции (краны шаровые), покупных товаров, собственных полуфабрикатов.

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе вышеуказанных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов перечисленных выше, признаются «прочими доходами».

Выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете по методу «отгрузки» (начисления):

- в отношении доходов от продажи готовой продукции – по факту перехода права собственности на проданную продукцию исходя из условий договора;

Общество осуществляет реализацию продукции на внутренний рынок.

В 2023 году выручка от реализации на внутренний рынок составила 1 559 718 тыс. руб., себестоимость от реализации на внутренний рынок 1 116 765 тыс. рублей.

В 2022 году выручка от реализации на внутренний рынок составила 1 402 505 тыс. руб., себестоимость от реализации на внутренний рынок 1 069 885 тыс. рублей.

Выручка, полученная Обществом, в разрезе видов деятельности раскрыта в таблице 6.

Таблица 6. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	за январь-декабрь 2023 г.	за январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Выручка	1 559 717	1 402 504
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	1 554 229	1 402 461
из них: продукции собственного производства	1 489 181	1 390 445

<i>товары, приобретенные для продажи</i>	65 048	12 016
<i>работы, услуги</i>		
по посреднической деятельности		6
по прочей деятельности	5 488	37

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в 2023, 2022 гг. отсутствует.

Расходы в разрезе видов деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг раскрыты в таблице 7.

Таблица 7. Себестоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	за январь-декабрь 2023 г.	за январь-декабрь 2022 г.
1	2	2
Себестоимость продаж	(1 116 765)	(1 071 645)
в том числе проданных: по основной деятельности	(1 113 597)	(1 071 645)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	(1 063 970)	(1 061 317)
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	(49 627)	(10 328)
<i>работы, услуги</i>	-	-
<i>иные затраты</i>	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	(3 168)	-

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями дополнениями (далее - ПБУ 10/99), и другими законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При этом исходя из требования приоритета содержания над формой прочие доходы по резерву по сомнительным долгам показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по резерву по сомнительным долгам независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения

уровня существенности). При этом в пояснениях к статьям отчета о финансовых результатах раздела пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информация раскрывается развернуто.

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2022 и 2023 год представлена в таблице 8.

Таблица 8. Прочие доходы и расходы за 2023 год

тыс. руб. (без НДС)

Статья прочего дохода	2023 год	2022 год
Доходы по гранту (лизинг)	-584	7 719
Доходы, связанные с реализацией лома и отходов черных и цветных металлов	5 270	4 632
Оприходование товаров и ОС по результатам инвентаризации	790	692
Сдача в аренду	928	
Списание кредиторской задолженности	4	166
Доходы, связанные с реализацией ОС	758	325
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1649	4 673
Доходы (расходы) на восстановление участка дороги	355	
Курсовая разница	802	
Доходы прошлых лет	128	
Резерв ежегодных отпусков	3 467	
Изменение стоимости аренды	344	
Прочие доходы	75	20
Штрафы, пени и неустойка по хоз. договорам	26	
Резервы по сомнительным долгам	7 174	
Итого (стр. 2340)	21 187	18 227
Справочно: резервы по сомнительным долгам (в стр. 2340 показаны свернуто)	120 181	40 651
Проценты полученные (стр. 2320)	12 917	5 292
Статья прочего расхода	2023 год	2022 год
Расходы, связанные с реализацией лома и отходов черных и цветных металлов	37	4 633
Благотворительность (безвозмездная передача)	430	2 071

Расходы на услуги банка	1 337	1 172
Доходы (расходы) на восстановление участка дороги	650	
Резервы по сомнительным долгам		24 383
Расходы, связанные с реализацией ОС	1 575	22
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 667	4 462
Оприходование товаров и ОС по результатам инвентаризации	348	
Списание дебиторской задолженности	66	30
Возмещение морального вреда	450	
Участие в других организациях		1 722
Членские взносы	1 133	
Налоги и сборы (транспортный и имущество)	158	243
Исправительные записи по операциям прошлых лет (корректировка реализаций)	170	243
Материальная помощь	96	161
Расходы по ДМС не принимаемые		279
Ликвидация основных средств	70	
Представительские расходы	1 453	
Прочие расходы	2 224	138
Итого (стр. 2350)	10 840	39 559
Справочно: резервы по сомнительным долгам (в стр. 2350 показы свернуто)	113 007	65 034
Проценты к уплате (стр. 2330)	3 943	3 432

4.3. Затраты на производство

Коммерческие расходы Общества за 2023 год составили 35 020 тыс. руб., за 2022 год составили 29 911 тыс. руб.

Управленческие расходы Общества за 2023 год составили 47 606 тыс. руб., за 2022 год составили 36 864 тыс. руб.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Коммерческие расходы, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы, сгруппированные по соответствующим экономическим элементам, приведены в целом по Обществу в Таблице 6 «Затраты на производство» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Налог на прибыль

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за 2023 г, составила 75 930 тыс. руб. (за 2022 год 49 275 тыс. руб. по ставке 20,00%).

Изменение основных показателей за 2023 год относительно 2022 года приведены в Таблице 11:

Показатель	тыс. руб.		
	2023	2022	Изменение 2023 к 2022
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	379 648	246 373	133 275
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	20	20	
Условный расход по налогу на прибыль	75 930	49 275	26 655
Постоянное налоговое обязательство / (актив)	1 609	4 445	- 2 836
Изменение ОНО	- 1 567	- 10 527	8 960
Изменение ОНА	4 834	17 964	- 13 130
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	80 806	61 199	19 607

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

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. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н. (ред. от 24.12.2010).

В отчете о движении денежных средств были свернуты косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее.

Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и показываются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Остатки денежных средств и денежные эквиваленты отражаются по статье бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в отчете о движении денежных средств по статьям 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

По состоянию на 31.12.2023 сумма денежных средств на расчетных счетах Общества составила 624 тыс. руб., на 31.12.2022 – 13 100 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 сумма денежных средств на специальных (депозит менее 3-х мес.) счетах Общества составила 176 300 тыс. руб., на 31.12.2022 – 125 500 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях.

п/п	Наименование связанной стороны	Должность, доля в УК
Основной управленческий персонал		
1	Доронин С.О.	Учредитель, Директор, 100% в УК, конечный бенефициар
Основное хозяйственное общество		
	Отсутствует	
Дочерние хозяйственные общества		
1	ООО «Промышленное снабжение»	Учредитель, 75% в УК
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		

1	АО «Орион»	Доронин С.О., директор
2	ООО «Курган Энергомаш»	Доронин С.О. учредитель 1% УК, директор
5	КРО ООО «Деловая Россия».	Председатель

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 и 2022 гг. с учетом НДС приведены в таблице:

Вид операции	ООО "Промышлен ное снабжение"	ООО «Курган Энергомаш»	АО «Орион»	КРО ООО «Деловая Россия»	Итого
2022 год					
Реализация продукции, товаров, услуг	67 186	9			67 195
Приобретение товаров и услуг	129				129
Приобретение основных средств, других активов					
Расходы от аренды имущества		48 095			48 095
Доходы от сдачи имущества в аренду		61 708			61 708
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям					
Авансы, выданные по капитальным вложениям					
Авансы полученные					
Предоставление займов, кредитов с начислением процентов		45 056			45 056
Вклад в УК					

Вид операции	ООО "Промышлен ное снабжение"	ООО «Курган Энергомаш»	АО «Орион»	КРО ООО «Деловая Россия»	Итого
Получение займов, кредитов с начислением процентов					
2023 год					
Реализация продукции, товаров, услуг	96 435	8			96 443
Приобретение товаров и услуг	4 968				4 968
Приобретение основных средств, других активов					
Расходы от аренды имущества		65 229			65 229
Доходы от сдачи имущества в аренду					
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям					
Авансы, выданные по капитальным вложениям					
Предоставление займов, кредитов с начислением процентов		45 717	150	150	46 017
Получение займов, кредитов с начислением процентов					

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало, и конец отчетного периода приведены в таблице:

Показатели	ООО «Промышлен ное снабжение»	ООО «Курган Энергомаш»	АО «Орион»	КРО ООО «Деловая Россия»	Итого
На 31.12.2022 года					
Дебиторская задолженность	4 736	9	4	251	5 000
Кредиторская задолженность	62	35 423			35 485
Займы выданные (с процентами)		136 372			136 372
Займы полученные (с процентами)					
На 31.12.2023 года					
Дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам)	12 413				12 413
Кредиторская задолженность	5	363			368
Займы выданные (с процентами)		171 183	150		171 333
Займы полученные (с процентами)					

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в соответствии с договором, форма расчета – безналичная.

Виды выплат основному управленческому персоналу	Сумма за 2022 г., тыс. руб.	Сумма за 2023 г., тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	1 479	1 381
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	282	314
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	55	238
Дивиденды	0	3 500

7. Информация о существенных ошибках

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в Обществе в 2022 и 2023 гг., отсутствуют.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах:

Счет	Наименование счета	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
001	Арендованные основные средства	632	632	12 951
002	ТМЦ принятые на ответственное хранение	50	50	2
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2 973	2 973	2 950
009	Обеспечение обязательств и платежей выданные	2 000	0	0
013	Малоценное оборудование	160	0	0
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	16 768	17 797	12 994

9. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат

для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года у Общества нет открытых позиций по финансовым инструментам срочных сделок (ФИСС).

Обществом было возмещение затрат по договору лизинга в 2023 и 2022 гг. в сумме 10 258 тыс. руб. и 4 311 тыс. руб., и получено компенсации от ФСС РФ на сумму 261 тыс. руб. и 233 тыс. руб. соответственно.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни отсутствовали в 2023 и 2022 году.

Информация по прекращаемой деятельности: Общество в отчетном и предшествующем периоде не производило прекращений ни одного из осуществляемых им видов деятельности.

В 2023-2022 гг. Общество не являлось участником договоров о совместной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

Директор



/Доронин С.О./

« ____ » марта 2024 г.