

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «САХАЛИНМОРНЕФТЕМОНТАЖ» ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация и виды деятельности	2
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
3. Информация об учетной политике	4
4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство	5
5. Нематериальные активы.....	7
6. Прочие внеоборотные активы.....	8
7. Запасы, налог на добавленную стоимость	8
8. Финансовые вложения.....	9
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	9
10. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства	10
11. Налоговая задолженность	12
12. Капитал.....	12
13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	13
14. Налог на прибыль.....	15
15. Выплата дивидендов по участию в Обществе.....	17
16. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	17
17. Операции со связанными сторонами	19
18. Показатели по сегментам	19
19. Сопутствующая информация	19
19.1 Вопросы защиты окружающей среды.....	19
19.2 Страхование.....	19
19.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы	19
20. Займы и кредиты полученные.....	20
21. Непрерывность деятельности	20
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества	20
23. Существенные факты и события.....	21
24. События после отчетной даты	21
Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	22

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также Учетной политики ПАО «Сахалинморнефтемонтж», утвержденной приказом от 30 декабря 2022 № 011/п.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Сахалинморнефтемонтж» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

АО «Сахалинморнефтемонтж» (далее по тексту «Общество») учреждено как непубличное акционерное общество 14 февраля 2017 года. С 18 сентября 2019 года Общество переименовано в Публичное акционерное общество (сокращенное название ПАО «СМНМ»). Основание изменения наименования: приведение устава Общества в соответствии с требованиями законодательства РФ об акционерных обществах.

Место нахождения Общества

Российская Федерация, 694490, Сахалинская область, г. Оха, ул. Советская, дом 26.

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества

Конечным бенефициаром Общества является Василенко Алексей Анатольевич.

Согласно Уставу Общества Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен. Органами управления Общества являются Совет директоров, Общее собрание акционеров и единоличный исполнительный орган.

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

ФИО	Основное место работы	Занимаемая должность
<i>Гродовский Сергей Николаевич</i>	<i>ИП Василенко А.А.</i>	-
<i>Здобнов Павел Андреевич</i>	-	-
<i>Лавринович Александр Сергеевич</i>	<i>ИП Лавринович А.С.</i>	-
<i>Русаков Андрей Анатольевич</i>	<i>ИП Русаков А.А.</i>	-
<i>Удод Сергей Андреевич</i>	<i>ИП Удод С.А.</i>	-

В отчетном периоде вознаграждение членам Совета директоров Общества не выплачивалось.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:
Генеральный директор ПАО «СМНМ» Конушкин Александр Валерьевич (на основании Решения единственного участника юридического лица от 06 апреля 2021 года).

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

ФИО	Основное место работы	Занимаемая должность
<i>Долотко Михаил Олегович</i>	<i>ИП Василенко А.А.</i>	-
<i>Козлов Леонид Владимирович</i>	<i>ИП Козлов Л.В.</i>	-
<i>Поветкин Сергей Валерьевич</i>	<i>ИП Поветкин С.В.</i>	-

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.3. Структура уставного капитала

По состоянию 31 декабря 2023 г. владельцами акций Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций или доля в уставном капитале
1	<i>Василенко Алексей Анатольевич</i>	<i>400 обыкновенных акций</i>

1.4. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являлись:

- Разработка гравийных и песчаных карьеров;
- Предоставление имущества в аренду.

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 7 человек, что на 1 меньше по сравнению с прошлым годом.

1.5 Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "Эксперт" (ООО «АФ «Эксперт»):

- Место нахождения: 690106, Приморский край, город Владивосток, Нерчинская улица, д.10, оф.402
- ИНН 2536047685 КПП 253601001
- ОГРН 1022501285894
- Телефон: 8 (423) 242-91-78, 8 (914) 791-47-15
- Адрес электронной почты: office@afexpert.ru

ООО "АФ "Эксперт" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер (ОРНЗ) – 11206005985, Решение о приеме в члены СРО от 11.03.2012 № 53.

Вознаграждение Аудитору за оказание услуг по проведению аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2023 год составляет по договору 260 тыс. руб.

1.6. Информация о реестродержателе

Реестр акционеров Общества ведет:

Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН» (ООО «Реестр-РН»)

Место нахождения: 109028, г. Москва, Хохловский пер., д. 13, стр. 1

ИНН: 7705397301, ОГРН: 1027700172818

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями, а также приказом № 011/п от 30.12.2022 г. «Об утверждении и введении в действие Положения Общества «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» и приказом № 012/п от 30.12.2022 г. «О введении в действие Положения «Учетная политика для целей налогообложения на 2023 год».

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Изменения в Учетную политику на 2024 год не вносились.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

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

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду (в лизинг), отражены по статье 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» в отчетности не сформирована. Остаточная стоимость таких объектов составляла на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. соответственно 49 672 тыс. руб., 50 982 тыс. руб., 56 246 тыс. руб.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, способ амортизации определяется на основании Постановления Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По основным группам основных средств сроки составляют:

- | | |
|---|------------------|
| • Здания | от 15 до 100 лет |
| • Сооружения | от 7 до 30 лет |
| • Машины и оборудование,
транспортные средства | от 2 до 16 лет |

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду (вся аренда признана операционной), независимо от стоимости отражены в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Таблица 1
Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	рекласс переведено из группы/ переведено в группу		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства – всего	2023	167 109	(18 232)	-	-	-	(2 836)	-	-	167 109	(21 068)
	2022	188 918	(20 841)	-	21 809	(6 382)	(3 773)	-	-	167 109	(18 232)
Здания и сооружения	2023	131 003	(12 793)	-	-	-	(2 195)	-	-	131 003	(14 988)
	2022	149 930	(13 822)	-	18 927	(3 593)	(2 564)	-	-	131 003	(12 793)
Машины, оборудование, транспортные средства	2023	6 101	(5 439)	-	-	-	(641)	-	-	6 101	(6 080)
	2022	8983	(7 019)	-	2882	(2789)	(1 209)	-	-	6 101	(5 439)
Прочие виды основных средств	2023	30 005	-	-	-	-	-	-	-	30 005	-
	2022	30 005	-	-	-	-	-	-	-	30 005	-
Из них ОС, по которым начисляется амортизация	2023	30 005	х	-	-	х	х	х		30 005	х
	2022	30 005	х	-	-	х	х	х		30 005	х

Таблица 2

Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе – всего	-	-	-
в том числе: здания	-	-	-
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-

Таблица 3

Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Оборудование к установке	3 205	3 205	3 205
Незавершенное строительство	305	305	305
Прочие объекты	193	193	193
Всего	3 703	3 703	3 703

5. Нематериальные активы

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализировались и признавались расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

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

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные нематериальные активы.

По нематериальным активам, по которым было невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начислялась.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

По состоянию на 31.12.2023 года нематериальные активы отсутствуют.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитывались за балансом в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Таблица 4
Информация о нематериальных активах,
полученных/переданных Обществом в пользование (тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученных в пользование	41	35	32
Прочие	41	35	32

6. Прочие внеоборотные активы

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

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

7. Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Готовая продукция принималась к учету по нормативной (плановой) себестоимости.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось следующими способами: по средней себестоимости (средней скользящей).

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывалась в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашалась линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом: по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Также по строке «Запасы» отражены транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.

При распределении расходов на продажу (расходов по транспортировке, хранению, услуг посреднических организаций, таможенных пошлин и др.), при наличии возможности их соотнесения с конкретными партиями готовой продукции и товаров, числящиеся в учете до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относились расходы на продажу отражены по строке «Запасы».

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

Информация о запасах представлена в таблице.

Таблица 5
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	себесто- имость	величин а резерва под снижение стоимост и	себесто и-мость	величин а резерва под снижение стоимост и	себесто и-мость	величин а резерва под снижение стоимост и
Запасы - всего	15 249	-	15 232	-	14 756	-
в т.ч. Сырье и материалы	13 860	-	13 860	-	12 850	-
Готовая продукция и товары	1 364	-	1 364	-	1 902	-
Расходы будущих периодов	25	-	8	-	4	-

В 2021-2023 годах в залог запасы не передавались.

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием неликвидных запасов и запасов, потерявших стоимость.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определялась Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

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

По состоянию на 31.12.2023 года финансовые вложения отсутствуют. Резерв под обесценение не создан.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

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

Таблица 6

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства – всего, в т.ч.:	8	717	5 298
АО «Дальневосточный банк»	8	260	4 475
ПАО Сбербанк	0	70	83
ПАО Банк «ФК Открытие»	0	387	440

10. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства

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

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

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Таблица 7

Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	34 598	-	27 115	-	30 498	-
в т. ч. : Покупатели и заказчики	18 680	-	11 278	-	12 689	-
Авансы выданные	14 625	-	14 569	-	16 516	-
Прочие дебиторы	1 293	-	1 268	-	1 293	-
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-
НДС с авансов выданных	-	-	-	-	-	-

Задолженность текущая, безнадежной задолженности нет, поэтому по состоянию на 31.12.2023г. резерв по сомнительным долгам Обществом не создан.

Таблица 8

Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность - всего	23 492	23 740	32 208
Прочие обязательства долгосрочные	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	23 492	23 740	32 208
Поставщики и подрядчики	17 355	16 373	18 372
Задолженность перед работниками общества	-	-	367
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	5 378	6 882	11 574
Авансы полученные	340	340	1 473
Прочие кредиторы	419	145	422

11. Налоговая задолженность

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

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

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

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, в 2023 году составил 1 717 тыс. руб., в 2022 году 1 166 тыс. руб.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 9

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами – всего	5 378	6 882	11 574
Налог на добавленную стоимость (НДС)	3 894	3 201	6 978
Налог на прибыль	853	-	2 518
Налог на добычу полезных ископаемых	322	59	118
Налог на имущество	40	3 293	1 152
Прочая задолженность по налогам и сборам	44	36	231
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	225	293	577

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. В 2022 г. просроченная задолженность по налогам составила 4 433 тыс. руб., в 2021 г. 6 303 тыс. руб.

12. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составляет 269 255 тыс.руб. и разделен на 400 обыкновенных акций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. уставный капитал не изменялся.

Уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного капитала.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 59 369 тыс.руб.

Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год: величина добавочного капитала в 2023 году осталась неизменной.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. составляли соответственно 211 779 тыс. руб., 208 115 тыс. руб., 225 614 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 3 664 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г. меньше его уставного капитала соответственно на 57 476 тыс. руб. и 61 140 тыс. руб.

13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

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

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась, методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

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

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

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

Дополнительные затраты Общества на персонал, связанные с проведением мероприятий, направленных на предотвращение распространения коронавирусной инфекции в соответствии с требованиями Роспотребнадзора и других исполнительных органов государственной власти РФ, классифицированы как прочие расходы, возникшие в результате чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (пандемия).

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению собрания акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Величина непокрытого убытка на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. составила соответственно 116 845 тыс. руб., 120 509 тыс. руб., 103 010 тыс. руб.

На величину непокрытого убытка отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 10
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	45 229	33 463
В том числе:		
Реализация товаров, работ, услуг	45 229	33 463

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(25 036)	(24 019)
В том числе:		
Реализация товаров, работ, услуг	(25 036)	(24 019)
Валовая прибыль	20 193	9 444
Коммерческие расходы	-	-
Общехозяйственные и административные расходы	(10 735)	(13 523)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	9 458	(4 079)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(4 209)	(13 303)
В том числе:		
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	-	6 971
В том числе:		
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей	-	6 971
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	-	(15 334)
В том числе:		
Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей	-	(15 334)
Иные прочие доходы	-	44
В том числе:		
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	-	-
Доходы от аренды	-	-
Прочие доходы	-	44
Иные прочие расходы	(4 209)	(4 984)
В том числе:		
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	-	(761)
Штрафы, пени, неустойки по суду	(127)	(71)
Пени и штрафы по налогам и сборам	(355)	(227)
Прочие расходы, непосредственно связанные с пандемией	-	-
Прочие расходы	(3 727)	(3 925)

Таблица 11
Распределение расходов Общества по элементам затрат,
признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	8 688	1 141
Затраты на оплату труда	6 830	17 243
Отчисления на социальные нужды	3 207	4 846
Амортизация	2 836	3 846
Прочие затраты	14 210	10 466
Итого по элементам затрат	35 771	37 542

Таблица 12
Структура выручки от реализации (тыс.руб.)

Наименование	2023 г.		2022 г.		Изменение	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Реализация нерудных материалов	31 226	69	22 263	67	8 863	40
Аренда имущества	14 003	31	11 200	33	2 803	25
Реализация строительных материалов	-	-	-	-	-	-
Строительно-монтажные работы	-	-	-	-	-	-
Хранение	-	-	-	-	-	-
Услуги строительной лаборатории	-	-	-	-	-	-
Итого	45 229	100	33 463	100	11 766	35

Выручка от реализации в 2023 году на 35 % больше выручки, полученной в 2022 году. Увеличение объема продаж произошло за счет повышения спроса на продукцию и услуги. По сравнению с прошлым годом выручка от добычи нерудных материалов увеличилась на 40%, так как добыча производилась согласно заявкам контрагентов. Отсутствие спроса на строительные материалы привело к прекращению их производства в 2021 году и продаже невестребованных производственных зданий. Строительно-монтажные работы по строительству трубопроводов в 2021-2023 годах не производились в связи с приостановкой заказчиком работ и финансирования на объектах СМР, проведением организационных мероприятий в связи со сменой собственника заказчика. Услуги строительной лаборатории в 2021-2023 годах не оказывались в связи с экономической нецелесообразностью содержания лаборатории и привлечением сторонних организаций для выполнения указанных работ. Изменение спроса повлияло и на изменение структуры выручки от реализации: доход в 2023 году получен от реализации нерудных материалов (69%) и сдачи имущества в аренду (31%).

14. Налог на прибыль

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

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

- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.
- текущего налога на прибыль

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

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

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

Временные разницы, связанные с ними отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, приведены в таблицах.

Таблица 13

**Информация о постоянных и временных разницах,
повлиявших на формирование налога на прибыль (тыс.руб.)**

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
Вычитаемые временные разницы	39 232	(39 962)	67 028	(67 088)
Налогооблагаемые временные разницы	(40)	0	(161)	45

Таблица 14

Информация об отложенном налоге на прибыль (тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенный налоговый актив всего	43 552	44 281
в том числе:		
Основные средства	5	
Расходы будущих периодов	3	
Налоговые убытки, отложенные на будущее	40695	41544
Резерв на предстоящую оплату отпусков	414	310
Прибыли/убытки прошлых лет	2423	2423
Прочие	12	4
Отложенное налоговое обязательство всего	3 201	3 240
в том числе:		
Основные средства	5	45
Прибыли/убытки прошлых лет	3195	3195
Прочее	1	

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

Таблица 15

**Информация об отложенных обязательствах и
постоянных налоговых расходах и доходах (тыс.руб.)**

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 249	(17 382)
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(853)	(172)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(690)	55
Прочее (стр.2460)	(42)	
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(1 585)	(117)

15. Выплата дивидендов по участию в Обществе

Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 400 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 673 137,83 руб. каждая, на общую сумму по номинальной стоимости 269 255 132,00 руб.

Сумма дивидендов

Прибыль Общества за 2023 год составила 3 664 тыс.руб.

Прибыль на одну акцию за 2023 год составила 9 160,26 руб./акц.

Дивиденды выплачиваться не будут.

По итогам работы за 2022 год убыток составил 17 499 тыс. руб. Убыток на одну акцию на 2022 год составил 43 798,98 руб./акц.

16. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Таблица 16

Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	период	На начало периода	Признан о (начисле но) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательств а при признании (сторнирован ии) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженност и	в связи с избыточност ью суммы или прекращени ем выполнения условий признания		
Всего:	2023	1 548	1 503	(920)			2 132
	2022	1 494	2 922	(2 868)			1 548
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
Обязательства по предстоящей оплате отпусков	2023	1 529	1 463	(920)			2 072
	2022	1437	2 916	(2 824)			1 529
Оценочные эколог. обязательства по ликвидации активов, не связанных с нефтегазодобыче й	2023	19	40				59
	2022	57	6	(44)			19

17. Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

18. Показатели по сегментам

В настоящих Пояснениях, ниже приведена информация о выручке в разрезе сегментов. При выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Таблица 17
Информация по сегментам (тыс.руб.)

Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный период		
	Всего	Внешний рынок	Внутренний рынок
Строительно-монтажные работы	-	-	-
Реализация нерудных материалов	31 226	-	31 226
Прочие работы и услуги	14 003	-	14 003
Всего:	45 229	-	45 229

19. Сопутствующая информация

19.1 Вопросы защиты окружающей среды

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств. Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видам обязательств разделах настоящих Пояснений.

19.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества и строительно-монтажных работ. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

19.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на приобретение энергетических ресурсов в 2023 году в сумме 5 166,8 тыс. руб.

20. Займы и кредиты полученные

Таблица 18

Информация о займах и кредитах (тыс.руб.)

Контрагент	Дата получения	Сумма займа	Остаток суммы займа по состоянию на 31.12.2022	Остаток суммы займа по состоянию на 31.12.2023
Филиал Дальневосточный ПАО Банка «ФК Открытие»	11.02.2021	2 000	868	132
ИП Василенко Алексей Анатольевич	19.02.2021	3 600	1 600	1 600
ИП Василенко Алексей Анатольевич	13.04.2021	900	900	900
Итого краткосрочные займы	-	-	3368	2 632

В Банке «ФК Открытие» получен долгосрочный кредит на 1 095 дней под 12,5 % годовых. Срок погашения кредита – 09.02.2024г. За 2023 год в рамках данного договора были начислены проценты к уплате в сумме 67 тыс. руб.

Кредит краткосрочный на 31.12.2023

С Василенко Алексеем Анатольевичем заключены беспроцентные договоры займа, срок погашения согласно договорам – 31.12.2021г.

21. Непрерывность деятельности

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г. меньше его уставного капитала соответственно на 57 476 тыс. руб. и 61 140 тыс. руб.

Уменьшение разницы между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала произошло в связи с увеличением выручки от реализации вследствие роста спроса на продукцию и услуги.

В настоящее время Общество предпринимает усилия для увеличения выручки от реализации услуг, в том числе занимается поиском новых клиентов. За счет запланированных мероприятий по увеличению доходности работы Общества будет получена прибыль в следующих периодах, и чистые активы будут приведены в соответствие с действующим законодательством.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночными (изменение цены, курса валюты, процентной ставки), кредитным, риском ликвидности.

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Руководство Общества считает, что данный риск является несущественным для деятельности.

Кредитный риск - это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества. Политика Общества направлена на работу с клиентами на условиях частичной предоплаты.

Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества сверх созданного резерва нет.

Риск ликвидности – это риск невыполнения финансовых обязательств Общества в установленные сроки. Политика Общества направлена на обеспечение уровня ликвидности, достаточного для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки.

Правовые риски

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены без существенных отклонений.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

23. Существенные факты и события

нет

24. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор А. В. Конушкин

Главный бухгалтер Е.Ф. Федорова
(приказ № 020/П от 20.12.2021)



Дата

29 марта 2024г.

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

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

Суммы операций и остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

1. Зависимые общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей более 20 %, но менее 50 % обыкновенных голосующих акций и оказывает существенное влияние.

Таблица 19

Активы и обязательства, участвующие в операциях
с зависимыми обществами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Активы		
ООО «Паркер СМНГ Дриллинг» - доля участия ПАО «СМНМ»- 50%, операции в 2023г. отсутствовали	102	102
Дебиторская задолженность за аренду помещения	102	102

2. Единоличный исполнительный орган и единственный акционер

Генеральный директор – Конушкин А.В., сделки не проводились, задолженности по выплате зарплаты нет.

Василенко Алексей Анатольевич (конечный бенефициар) - кредиторская задолженность по полученным займам в размере 2 500 тыс.руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу, включая страховые взносы, за отчетный период составило 5 360 тыс.руб.

3. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

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

Таблица 20

Информация об операциях с основными владельцами и компаниями,
контролируемыми основными владельцами (тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-

Прочие доходы	-	-
Затраты и расходы	-	-
Логистические услуги и расходы на транспортировку	-	-
Прочие расходы	-	-
Денежные потоки	-	-
Денежные потоки от текущих операций	-	-
Поступления	-	-
Выручка от реализации	-	-
в т.ч. от материнской компании	-	-
Платежи	-	-
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	-
в т.ч. материнской компании	-	-

Таблица 21

Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Активы		
Дебиторская задолженность	-	-
Обязательства		
Василенко Алексей Анатольевич – конечный бенефициарный владелец, единственный участник	2 500	2500
Кредиторская задолженность	2 500	2 500

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