

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ВМСТК-ЦЕНТР» ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 2 |
| 2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ..... | 2 |
| 3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ..... | 3 |
| 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ..... | 5 |
| 5. АРЕНДА..... | 13 |
| 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ..... | 15 |
| 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ..... | 15 |
| 8. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ..... | 16 |
| 9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ..... | 16 |
| 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ..... | 16 |
| 11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... | 17 |
| 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА..... | 18 |
| 13. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ..... | 18 |
| 14. НАЛОГИ И СБОРЫ..... | 18 |
| 15. КАПИТАЛ..... | 19 |
| 16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ..... | 19 |
| 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ..... | 21 |
| 18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ (ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ)..... | 22 |
| 19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 22 |
| 20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ..... | 23 |
| 21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ..... | 23 |
| 22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА..... | 24 |

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ВМСТК-ЦЕНТР за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

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

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

ООО «ВМСТК-Центр» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «07» июля 2020 года.

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

РФ, 394007, Воронежская область, г.Воронеж, ул.Ленинградская, д.2, офис 164.

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров/участников и единоличный исполнительный орган.

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Голубых Алексей Николаевич

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА*

По состоянию 31 декабря 2023 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.4 **Владельцы долей**

| № п/п | Участники | Доля участия в уставном капитале, % | Доля участия в голосующих (обыкновенных) акциях, % ** |
|-------|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1 | Голубых Алексей Николаевич | 100 | x |

Конечный бенефициар: Голубых Алексей Николаевич

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

42.11 – Строительство автомобильных дорог и автомагистралей; 42.13 – Строительство мостов и тоннелей.

У Общества зарегистрировано обособленное подразделение по адресу: 398017, Липецкая обл., Липецк г., Мира пр-кт, д.38, кв.52

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 112 человек, за 2022г - 101 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положением по ведению бухгалтерского 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), с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

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.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания

объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

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

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

| | |
|------------------------------------------------|----------------|
| ▪ Сооружения | от 7 до 30 лет |
| ▪ Машины и оборудование, транспортные средства | от 2 до 16 лет |
| ▪ Офисное оборудование | от 2 до 5 лет |

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении, описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

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

Информация о наличии и движении объектов основных средств и прав пользования активами по видам раскрыта в Разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвестиционная недвижимость в составе активов Общества отсутствует.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря отчетного года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

По результатам обязательной проверки по состоянию на 31.12.2023г., сроки полезного использования объектов основных средств не изменены, обстоятельства, способные привести к изменению сроков полезного использования объектов основных средств не выявлены.

Таблица 5.1 Информация об элементах амортизации

| Объект основных средств | Инвентарный номер | Изменения за период | | На начало периода | | | На конец периода | | |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------|----------|--------------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| | | СПИ, мес | Ликвидационная стоимость | Способ начисления амортизации | СПИ, мес | Ликвидационная стоимость | СПИ, мес | Остаток СПИ, мес | Ликвидационная стоимость |
| Автомобиль легковой AUDI Q8 VIN WAUZZZF13KD036601 | БП-000165 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 29 | 0 |
| Автомобиль ГАЗ-66 VIN XTH006611M0684740 | БП-000014 | | | Линейный способ | 58 | 0 | 58 | 22 | 0 |
| Автомобиль грузовой Кран-манипулятор автомобильный 658600 | БП-000016 | | | Линейный способ | 85 | 0 | 85 | 49 | 0 |
| Автомобиль грузовой САМОСВАЛ КАМАЗ 6522-43 VIN ХТС652204F1318242 | БП-000027 | | | Линейный способ | 99 | 0 | 99 | 63 | 0 |
| Автомобиль ЗИЛ-131 | БП-000013 | | | Линейный способ | 49 | 0 | 49 | 13 | 0 |
| Автомобиль КАМАЗ43114С ХТС43114С12155424 | БП-000015 | | | Линейный способ | 15 | 0 | 15 | | 0 |
| Автомобиль КАМАЗ6520-63 VIN ХТС652003С1242368 | БП-000021 | | | Линейный способ | 98 | 0 | 98 | 62 | 0 |
| Автомобиль КАМАЗ707301 Грузовой самосвал VIN ХЕК707301Е0000073 | БП-000026 | | | Линейный способ | 51 | 0 | 51 | 15 | 0 |
| Автомобиль легковой AUDI Q7 VIN XW8ZZZ4M6LG000180 | БП-000032 | | | Линейный способ | 115 | 0 | 115 | 79 | 0 |
| Блок-контейнер БК00 (2400*2400*5850мм)№1 | БП-000181 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 37 | 0 |
| Блок-контейнер БК00 (2400*2400*5850мм)№2 | БП-000182 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 37 | 0 |
| Блок-контейнер БК00 (2400*2400*5850мм)№3 10т инв КМ10-02 | БП-000183 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 37 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №1 ИНВ.19Ж-001 | БП-000075 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 37 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №10 ИНВ.32Ж-001 | БП-000084 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №11 ИНВ.2Д-001 | БП-000085 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №12 ИНВ.ПТО-001 | БП-000086 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №13 ИНВ.23Ж-001 | БП-000087 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №14 ИНВ.26Ж-001 | БП-000088 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №15 ИНВ.2Г-001 | БП-000089 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №16 ИНВ.12С-001 | БП-000090 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №17 ИНВ.5Р-001 | БП-000093 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №18 ИНВ.6Р-001 | БП-000095 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №19 ИНВ.38Р-001 | БП-000097 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №2 ИНВ.51Ж-001 | БП-000076 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №20 ИНВ.20Ж-001 | БП-000099 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №21 ИНВ.25Ж-001 | БП-000100 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №22 ИНВ.27Г-001 | БП-000102 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------|-----------|--|--|-----------------|----|---|----|----|---|
| Бытовое помещение усиленной конструкции №23 ИНВ.28Ж-001 | БП-000105 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №24 ИНВ.33Ж-001 | БП-000106 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №25 ИНВ.37Ж-001 | БП-000107 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №26 ИНВ.42Р-001 | БП-000108 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №27 ИНВ.3С-001 | БП-000109 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №28 ИНВ.7С-001 | БП-000110 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №29 ИНВ.13С-001 | БП-000115 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №3 ИНВ.5Ж-001 | БП-000077 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №30 ИНВ.1Г-001 | БП-000116 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №31 ИНВ.35Ж-001 | БП-000117 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №32 ИНВ.10С-001 | БП-000118 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №33 ИНВ.5Д-001 | БП-000119 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №34 ИНВ.4Р-001 | БП-000120 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №35 ИНВ.5Р-001 | БП-000121 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №36 ИНВ.7Р-001 | БП-000122 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №37 ИНВ.1Д-001 | БП-000123 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №38 ИНВ.8Р-001 | БП-000124 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №39 ИНВ.9Р-001 | БП-000125 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №4 ИНВ.4Ж-001 | БП-000078 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №40 ИНВ.2Ж-001 | БП-000126 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №41 ИНВ.11Ж-001 | БП-000091 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №42 ИНВ.12Ж-001 | БП-000092 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №43 ИНВ.13Ж-001 | БП-000094 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №44 ИНВ.14Ж-001 | БП-000096 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №45 ИНВ.15Ж-001 | БП-000098 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №46 ИНВ.21Ж-001 | БП-000101 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №47 ИНВ.47Р-001 | БП-000103 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №48 ИНВ.22Ж-001 | БП-000104 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №49 ИНВ.24Ж-001 | БП-000111 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №5 ИНВ.16Ж-001 | БП-000079 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №50 ИНВ.29Ж- | БП-000112 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------|-----------|--|--|-----------------|----|---|----|----|---|
| 001 | | | | | | | | | |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №51 ИНВ.30Ж-001 | БП-000113 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №52 ИНВ.31Ж-001 | БП-000114 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №53 ИНВ.34Ж-001 | БП-000127 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №54 ИНВ.39Ж-001 | БП-000128 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №55 ИНВ.40Ж-001 | БП-000129 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №56 ИНВ.41Ж-001 | БП-000130 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №57 ИНВ.43Ж-001 | БП-000131 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №58 ИНВ.44Ж-001 | БП-000132 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №59 ИНВ.45Ж-001 | БП-000133 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №6 ИНВ.17Ж-001 | БП-000080 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №60 ИНВ.46Ж-001 | БП-000134 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №61 ИНВ.48Ж-001 | БП-000135 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №62 ИНВ.49Ж-001 | БП-000136 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №63 ИНВ.50Ж-001 | БП-000137 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №64 ИНВ.ПТО-002 | БП-000138 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №65 ИНВ.54-001 | БП-000139 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №66 ИНВ.2С-001 | БП-000140 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №67 ИНВ.4С-001 | БП-000141 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №68 ИНВ.5С-001 | БП-000142 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №69 ИНВ.6С-001 | БП-000143 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №7 ИНВ.36Ж-001 | БП-000081 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №70 ИНВ.8С-001 | БП-000144 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №71 ИНВ.9С-001 | БП-000145 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №72 ИНВ.11С-001 | БП-000146 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №73 ИНВ.14С-001 | БП-000147 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №74 ИНВ.3Д-001 | БП-000148 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №75 ИНВ.4Д-001 | БП-000149 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №76 ИНВ.6Д-001 | БП-000150 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №77 ИНВ.2Ш- | БП-000151 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--|-----------------|----|---|----|----|---|
| 002 | | | | | | | | | |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №78 ИНВ.1Р-001 | БП-000152 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №79 ИНВ.2Р-001 | БП-000153 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №8 ИНВ.52Ж-001 | БП-000082 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №9 ИНВ.1С-001 | БП-000083 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №80 ИНВ.3Р-001 | БП-000154 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №81 ИНВ.1Ж-001 | БП-000155 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №82 ИНВ.3Ж-001 | БП-000156 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Бытовое помещение усиленной конструкции №83 ИНВ.6Ж-001 | БП-000157 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 25 | 0 |
| Гидравлическая гусеничная самоходная установка, предназначенная для забивания стоек дорожных HRE-1000 | БП-000019 | | | Линейный способ | 71 | 0 | 71 | 35 | 0 |
| Гидроразводка DELTA PARTS Two Way HYUNDAI R220LC9S | БП-000073 | | | Линейный способ | 37 | 0 | 37 | 3 | 0 |
| Гидроцикл RXP-XRS 300W/SOUND 21INT Purple Potion | БП-000160 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 4 | 0 |
| Гидроцикл RXP-XRS 300 21 INT Millenium Yellow | БП-000159 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 4 | 0 |
| Каркас с дверями окрашенная И№652000L2574251, модель 6520-5000014-83 (цвет: оранжевый) | БП-000069 | | | Линейный способ | 84 | 0 | 84 | 49 | 0 |
| Комплекс горизонтального бурения JT 100 Mach1 CMWJT100AC0000085 | БП-000031 | | | Линейный способ | 20 | 0 | 20 | | 0 |
| МФУ Canon imageRUNNER ADVANCE DX C3720i | БП-000001 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | | 0 |
| Ноутбук 17.3 MSI Pulse GL76 (11UEK-081X) 15-11400H/1616/512SSD/RTX3060/DOS, серый | БП-000170 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 11 | 0 |
| Оборудование дробильное Delta K400D | БП-000072 | | | Линейный способ | 37 | 0 | 37 | 3 | 0 |
| Прицеп МЗСА (М0041826 ЭПТС) | БП-000164 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 6 | 0 |
| Прицеп-станция компрессорная ММЗ-ПВ10/1.0 | БП-000009 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 23 | 0 |
| Сигнальный прицеп прикрытия (Модель-112) VIN X43817702L0015706 | БП-000005 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | | 0 |
| Сигнальный прицеп прикрытия (Модель-112) 1 | БП-000004 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | | 0 |
| Снегоболотоход ARGO AVENGER 8x8 ST 2DGSS0BT2HNP40416 | БП-000020 | | | Линейный способ | 78 | 0 | 78 | 42 | 0 |
| Станок для резки арматуры RB-40С | БП-000007 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | | 0 |
| Станок для резки арматуры RB-40С №2 | БП-000162 | | | Линейный способ | 24 | 0 | 24 | | 0 |
| Станок для резки арматуры RC-40M01 | БП-000006 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | | 0 |
| Станок для резки арматуры RC-40M01 №2 | БП-000163 | | | Линейный способ | 24 | 0 | 24 | | 0 |
| ТКЦ 165.2 «АЗОВ» | БП-000012 | | | Линейный способ | 12 | 0 | 12 | | 0 |
| Трехосный полуприцеп бортовая платформа с каркасом тента | БП-000017 | | | Линейный способ | 79 | 0 | 79 | 43 | 0 |
| Экскаватор HYUNDAI R 220LC-9S HNHKHZ614AD0003551 | БП-000029 | | | Линейный способ | 72 | 0 | 72 | 36 | 0 |
| Экскаватор-погрузчик JCB. 3CX 14M2WM JCB3CX4TKH2510128 | БП-000018 | | | Линейный способ | 77 | 0 | 77 | 41 | 0 |
| Экскаватор-погрузчик VOLVO BL 71B V SEBL71BC01418601 | БП-000024 | | | Линейный способ | 70 | 0 | 70 | 34 | 0 |
| Аппарат стыковой сварки W315 | БП-000198 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 17 | 0 |
| Аппарат стыковой сварки W630 | БП-000199 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 17 | 0 |
| Блок-контейнер металлический БК-01 4м. 10т инв.№КМ10-01 | БП-000213 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 47 | 0 |
| Блок-контейнер металлический БК-02 ИНВ КМ10-03 | БП-000212 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 43 | 0 |
| Виброплита DPU5545Y. 55кН с двигателем HATZ ID42S эл.старт 8,6 л.с. ширина 750мм вес 447кг | БП-000180 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 39 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--|-----------------|----|---|----|----|---|
| Грузовой-тягач седельный DAF XF 105/410 | БП-000202 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 43 | 0 |
| Дизельный генератор АД 20 в кожухе | БП-000200 | | | Линейный способ | 48 | 0 | 48 | 30 | 0 |
| Комплект приемника EFT M3 Plus (контроллер EFT H3+веха EFT телескопическая 2,6м) | БП-000191 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 16 | 0 |
| Легковой прицеп «Цинк-Мастер» 3,5х2,0 | БП-000209 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | | 0 |
| Мотопомпа бензиновая Honda WT30XK4DE | БП-000187 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 38 | 0 |
| Мотопомпа бензиновая Honda WT30XK4DE | БП-000188 | | | Линейный способ | 60 | 0 | 60 | 38 | 0 |
| МФУ Canon imageRUNNER C322i | БП-000201 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 18 | 0 |
| Парковочный подъемник 409-HP | БП-000221 | | | Линейный способ | 84 | 0 | 84 | 68 | 0 |
| Полуприцеп (с бортовой платформой) KOEGEL SN 24 VIN WK0S0002400055081 | БП-000203 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 19 | 0 |
| Прицеп МЗСА (N0049039) | БП-000184 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 15 | 0 |
| Прицеп одноосный большой Внутренние размеры 2435х1511мм (с оборудованием) | БП-000208 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 19 | 0 |
| Сигнальный прицеп прикрытия (Модель-112) | БП-000190 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 16 | 0 |
| Трассоискатель «Успех АГ-309.15Н» | БП-000189 | | | Линейный способ | 36 | 0 | 36 | 17 | 0 |
| Трехфазный инверторный стабилизатор ИнСтаб 20кВА IS332ORT | БП-000215 | | | Линейный способ | 36 | | 36 | 21 | 0 |

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2023, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

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

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

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

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложениях раскрыта в Разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об использовании основных средств, раскрыта в Разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. АРЕНДА

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

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

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

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

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

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

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

Расходы Общества в 2023 году в отношении вышеуказанных объектов представлены в Табл. 21.1 раздела «Доходы и расходы, нераспределенная прибыль»

Будущие арендные платежи Общества в отношении вышеуказанных объектов составляют 33 360 тыс.руб. (стр.1450 бухгалтерского баланса на 31.12.2023), договоры аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - отсутствуют.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости.

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

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

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

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Компании).

Обязательство по аренде признано на 01.01.2023, исходя из дисконтированной величины будущих арендных платежей за периоды аренды, начинающиеся с 01.01.2023, по ставкам на 01.01.2023, также включает в себя текущую задолженность по лизинговому платежу за последний период 2022 года, подлежащему уплате в 2023 году (без НДС).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора.

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

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

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

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были **несущественны**

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде в отчетности арендатора приведены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

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

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

За отчетный период Общество не осуществляло операций с НМА.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов учитываются активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

8. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

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

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

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось по средней себестоимости.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов по группам, раскрыта в Разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

В 2020-2023 годах запасы в залог не передавались.

9. 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.

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

В отчетном периоде Общество не осуществляло операции по совместной деятельности.

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

Информация о наличии и движении запасов по группам, раскрыта в Разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. 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 поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

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 14.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | Сумма денежных средств | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. | на 31 декабря 2021 г. |
| Денежные средства и денежные эквиваленты - всего | 97 297 | 253 129 | 423 538 |
| Денежные средства | 2 297 | 50 129 | 423 538 |
| в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию | - | - | - |
| Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты | 95 000 | 203 000 | |

Денежные средства, недоступные для использования Обществом отсутствуют.

11. 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.

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.

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов. Торговая дебиторская задолженность резервируется в соответствии с концепцией ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9

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

"Финансовые инструменты". По дебиторской задолженности, не подпадающей под действие МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", резерв под обесценение создается по сомнительной задолженности.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Информация о составе и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также о величине резерва по сомнительным долгам раскрыта в Разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Заемные средства в 2023 году не привлекались.

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

Операции по начислению процентов за пользование заемными средствами в отчетном периоде отсутствуют.

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах раскрыта в Разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Недополученные займы, по сравнению с условиями заключенных Обществом договоров займа отсутствуют.

Открытые, но не выбранные кредитные линии у Общества отсутствуют.

13. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

14. НАЛОГИ И СБОРЫ

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%*.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами представлена в Разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 500 тыс.руб.

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

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный и добавочный капитал в Обществе не формировался.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. составляли соответственно 217 956 тыс. руб., 172 010 тыс. руб., 44 802 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 45 976 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал в 435 раз.

16. 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.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением Общего собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 171 510 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 217 456 тыс.руб.

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

Изменение величины **прибыли / убытка** прошлых лет в отчетном периоде главным образом произошло за счет:

- начисления дивидендов 23 694 тыс.руб.;
- отражения последствий изменений в учетной политике 0 тыс.руб. ;
- исправление существенных ошибок прошлых лет 0 тыс.руб.;
- списания с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 0 тыс.руб.
- иное.

Величина **чистой прибыли (убытка)** отчетного года составила (65 952) тыс.руб. На величину **чистой прибыли (убытка)** отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 21.1 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) | 1577283 | 1786915 |
| В том числе: | | |
| От продажи работ, услуг | 1525635 | 1776505 |
| От продажи товаров | 51649 | 10410 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг: | (1454093) | (1405319) |
| В том числе: | | |
| <i>Покупные товары</i> | (49263) | (12065) |
| <i>Расходы на аренду</i> | (2904) | (62041) |
| Валовая прибыль | 123190 | 381596 |
| Коммерческие расходы | (...) | (-) |
| Общехозяйственные и административные расходы | (99968) | (154470) |
| Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг | 23221 | 227126 |
| Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам | 22600 | (55769) |
| В том числе: | 0 | 2352 |
| <i>Проценты к получению</i> | | |
| <i>Проценты к уплате</i> | (5628) | (3645) |
| Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам | (5628) | (3645) |
| <i>Доходы от участия в других организациях</i> | | |
| <i>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i> | | |
| В том числе: | 44453 | |
| Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей | | |
| Положительный результат от продажи и иного выбытия основных средств | | |
| Положительный результат от продажи и иного выбытия прав пользования активами | | |
| Доходы от выбытия финансовых вложений | | |
| Доходы от продажи прочего имущества | 850 | 36 |
| <i>Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i> | (31674) | (24) |
| В том числе: | (31674) | |
| Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей | | |
| Отрицательный результат от продажи и иного выбытия основных средств | 0 | |
| Отрицательный результат от продажи и иного выбытия прав пользования активами | 0 | |
| Стоимость выбывших финансовых вложений | 0 | |
| Стоимость выбывшего прочего имущества | 0 | (24) |
| <i>Иные прочие доходы</i> | 0 | 40238 |

| | | |
|-------------------------------------------------------------|--------|---------|
| В том числе: | | |
| Курсовые разницы | 0 | |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году | 0 | |
| Штрафы, пени, неустойки по суду | 0 | |
| Доходы от операционной аренды | 0 | |
| Прочие доходы | 0 | 1236 |
| Иные прочие расходы | (359) | (94726) |
| В том числе: | | |
| Курсовые разницы | | |
| Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году | | |
| Штрафы, пени, неустойки по суду | | |
| Пени и штрафы по налогам (кроме налога на прибыль) и сборам | | |
| ... | | |
| Расходы на создание резервов, в т.ч. | | (93452) |
| - на предстоящие отпуска | (2252) | (93140) |
| Отрицательный результат от обесценения основных средств | 0 | |
| Прочие расходы | 0 | (1274) |

Информация о распределении расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах, раскрыта в Разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

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 свернуто.

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

Таблица 18.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

| Наименование | 2023 г. | | 2022 г. | |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | Возникло (начислено) | Погашено (списано) | Возникло (начислено) | Погашено (списано) |
| ОНА (Отложенный налоговый актив), | 54 464 | -52 897 | 116173 | 116173 |
| ОНО (Отложенное налоговое обязательство), | 7283 | -6177 | 84146 | 66903 |
| ПНР (Постоянные налоговые расходы) | | x | 0 | x |
| ПНД (Постоянные налоговые доходы) | | x | | x |

Отложенный налог на прибыль за 2023 г., 2022 г. составил соответственно 462 тыс. руб., (-17243) тыс. руб.

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 18.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

| Показатели | За отчетный период | За предыдущий период |
|-------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (45821) | 171357 |
| Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.: | (10016) | (12500) |
| Отложенный налог на прибыль (стр.2412) | 462 | (17243) |
| Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412 | (9554) | (29743) |

18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ (ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ)

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 35 581 тыс.руб.

По итогам работы Общества за 2022 год общим собранием участников принято решение направить на выплату дивидендов 23 694 тыс.руб.

В 2023 г. Общество выплатило дивиденды за 2022 год в сумме 23 694 тыс.руб.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, в хозяйственной деятельности Общества, способные повлиять на отчетность отсутствуют.

20. 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 (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения

условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод») и (или) «обоснование величины обязательства»).

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

Информация о величине и изменениях оценочных обязательствах и условиях обязательств раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные активы у Общества отсутствуют.

Выданные и полученные обеспечения у Общества отсутствуют.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Суммы операций по группам связанных сторон за 2023 и 2022 гг., а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец 2023, 2022 и 2021 гг. указаны в таблицах ниже.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору ООО «ВМСТК-ЦЕНТР»;
- Заместителям генерального директора ООО «ВМСТК-ЦЕНТР»;
- Техническому директору ООО «ВМСТК-ЦЕНТР»;
- Главному бухгалтеру ООО «ВМСТК-ЦЕНТР».

Таблица 22.1 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

| Перечень вознаграждений | За отчетный год | За предыдущий год |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Краткосрочные вознаграждения: | Σ | Σ |
| Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи) | 3 095,473 | 3 141,985 |
| Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ | 682,583 | 692,840 |
| Долгосрочные вознаграждения: | Σ | Σ |
| Выходные пособия | | |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | | |
| Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | 23694 | 14 406 |
| Иные долгосрочные вознаграждения | | |

Иные расчеты по связанным сторонам отсутствуют.

22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество осуществляет свою деятельность, исходя из принципа непрерывности деятельности, значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и делает вывод, что указанные события не повлияли на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Руководитель ООО «ВМСТК-Центр» _____ Голубых А.Н.

Дата