Пояснения

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года и

отчету о финансовых результатах за 2023 год

Общества с ограниченной ответственностью «ЕнисейСтройМеталл»

29 марта 2024 г. г. Норильск Красноярского края

1. Сведения о юридическом лице.

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ЕнисейСтройМеталл».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «ЕнисейСтройМеталл».

Общество с ограниченной ответственностью «ЕнисейСтройМеталл» зарегистрировано 2 марта 2017 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю за основным государственным регистрационным номером в Едином государственном реестре юридических лиц – 1172468013827 (внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица).

Сведения об учете в налоговом органе: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2457081891, КПП – 245701001.

Местонахождение (адрес): 663340, Россия, Красноярский край, г. Норильск, ул. Строительная, д. 7, кв. 1.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор, действующий на основании устава Общества с ограниченной ответственностью «ЕнисейСтройМеталл» (далее - Общество, ООО «ЕнисейСтройМеталл») – Алиев Габубулла Годжат оглы.

2. Сведения об осуществляемой деятельности.

Основные осуществляемые виды деятельности Общества: производство земляных и иных строительно-монтажных работ, оказание транспортных услуг грузовым автотранспортом, а также услуг строительной техники, предоставление имущества в аренду, поставка (продажа) продукции производственно-технического назначения.

ООО «ЕнисейСтройМеталл» является членом Ассоциации Саморегулируемая организация «Енисейский альянс строителей» (Ассоциация СРО «ЕАС») - саморегулируемой организации в области строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства (регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-С-117-17122009; ОГРН: 1092400000593; ИНН: 2465117887). ООО «ЕнисейСтройМеталл» зарегистрировано в реестре членов указанной саморегулируемой организации 23 мая 2017 года за номером 0818, имеет право выполнения работ по строительству, реконструкции, сносу объектов капитального строительства, в том числе в отношении особо опасных объектов, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии) с третьим уровнем ответственности со стоимостью работ по одному договору не более 3 млрд. руб.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Красноярского края в Норильском промышленном районе, Таймырском Долгано-Ненецком районе.

Направления деятельности, на которых специализируется Общество:

- перевозка различного вида грузов как по дорогам общего пользования, так и по зимним снежно-ледовым дорогам в сложных и тундровых условиях;
- обустройство временных дорог и подъездных путей, планировка строительных площадок, и иные земляные работы;
- демонтаж строительных объектов;
- буровые работы для обустройства свай;
- выполнение работ по техническому перевооружению опорно-ригельных частей различных трубопроводов.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год - 16 человек, за 2022 год – 15 человек.

3. Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенные аспекты учетной политики и представления информации

3.1. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату - 31 декабря 2023 года, о финансовом результате деятельности Общества и движении денежных средств за отчетный период – 2023 год, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

3.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3.3. Обзор основных положений учетной политики (принятых Обществом способов ведения бухгалтерского учета)

3.3.1. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3.2. Общество формирует в бухгалтерском учете информацию об основных средствах в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 100 тыс. руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, транспортных средств, самоходных машин и механизмов). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Самостоятельными инвентарными объектами в составе основных средств признаются затраты Общества размером более 500 тыс. руб. на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Учитывая характер использования основных средств в осуществляемой деятельности. Общество классифицирует основные средства по видам в следующие группы: земельные участки, здания, сооружения и передаточные устройства, транспортные средства и самоходные машины, машины и оборудование, другие виды основных средств.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств составляют:

- здания	8 - 40 лет
- сооружения и передаточные устройства	4 - 30 лет
- машины и оборудование	2 - 15 лет
- транспортные средства и самоходные машины	3 - 15 лет
- другие виды основных средств	2 - 12 лет

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В дальнейшем (после признания) объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости (все группы основных средств). Переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость основных средств (за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются) погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете как величина, которую возможно получить в случае выбытия объекта в состоянии, характерном для конца срока полезного использования, после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если в конце срока полезного использования ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной либо не может быть определена.

Общество осуществляет проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.3.3. Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» формируется информация об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, за исключением:

– участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;

– результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;

– объектов концессионного соглашения.

Общество, являющееся арендатором, признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не указано далее.

В случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета

аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При отсутствии указанных сведений ставка принимается на основании информации Банка России о процентных ставках по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в разрезе разделов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОКВЭД2), сложившихся на дату заключения договоров аренды по соответствующей отрасли с учетом применимой срочности исходя из сроков договоров аренды.

В отчете о движении денежных средств: обусловленные договорами аренды платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, а также платежи в погашение обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций и выделяются обособленно по отдельным показателям «арендные платежи до предоставления предмета аренды» (код строки 4325) и «погашение обязательств

по аренде (лизингу)» (код строки 4324) соответственно: оплата процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отражается в составе показателя «платежи процентов по долговым обязательствам» (код строки 4123) в денежных потоках от текущих операций.

3.3.4. В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Оценка остатков незавершенного производства (в случае наличия указанного объекта) производится по фактически произведенным затратам, определяемым в соответствии с пунктами 23 - 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.3.5. Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляет.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение

финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки способом по средней первоначальной стоимости.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги оцениваются Обществом при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

3.3.6. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Доходы (выручка) признаются:

- по выполненным работам - по мере готовности, сдачи заказчику и подписания двусторонних актов приемки выполненных работ;

- по оказанным услугам – по мере их выполнения, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов оказанных услуг;

- от продажи продукции, товаров и иных материальных ценностей (материально-производственных запасов, основных средств) - по мере их отгрузки и оформления

соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями поставки, действующим законодательством Российской Федерации;

- от предоставления имущества в аренду (арендная плата) - равномерно исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

3.3.7. Расходами являются признанные в установленном порядке затраты, понесенные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, приобретением и реализацией товаров, предоставлением имущества в аренду.

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Признание расходов на проведение текущего или непланового ремонта основных средств, а также ремонтов, проводимых с частотой менее 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Признание расходов размером до 500 тыс. руб. включительно на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде по мере их осуществления.

Коммерческие расходы (при наличии) признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

Управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, выделяются по отдельной статье в отчете о финансовых результатах.

3.3.8. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекта основных средств, включая земельные участки, нематериальные активы или иные внеоборотные активы).

3.3.9. При предоставлении займов физическим и/или юридическим лицам начисление причитающихся займодавцу доходов (процентов) производится ежемесячно (независимо от того, когда доходы фактически получены), исходя из условий заключенных договоров. Проценты признаются прочими доходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.3.10. Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев;

г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, если иное не установлено Стандартом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

3.3.11. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков работникам.

Сумма обязательств по оплате отпусков работникам определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и

дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.3.12. В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, на каждую отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом формируется в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной: дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями; дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена гарантиями.

Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по такому долгу не создается.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.3.13. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражаются как суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающиеся Обществу, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, так и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы (вычитаемые временные разницы и/или налогооблагаемые временные разницы) отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно. Временные разницы Обществом учитываются и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

3.3.14. Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных затрат, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.), проведением ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, затраты на которые превышают 500 тыс. руб.;

- средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от средств, предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Общество принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету по мере фактического получения, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования, одновременно с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Общества.

По внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат списываются на систематической основе со счета учета целевого финансирования по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском

балансе обособленно в составе долгосрочных обязательств (подстатья «Доходы будущих периодов» статьи «Прочие обязательства», строка 1450 бухгалтерского баланса). При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов в составе прочих доходов.

Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов списываются Обществом на систематической основе со счета учета целевого финансирования на увеличение финансовых результатов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Доходы, признанные в соответствии с указанным порядком, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств, кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств представляются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие обязательства» (строка 1550 бухгалтерского баланса) в составе краткосрочных обязательств.

Фактически полученные денежные средства на финансирование текущих расходов отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций, на финансирование капитальных затрат - в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

3.4. Изменения учетной политики в отчетном периоде приняты в связи с применением Обществом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отказом от применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета в результате изменения учетной политики (применены ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») и исправлением ошибок (несвоевременным отражением операций и уточнением квалификации обязательств в качестве долгосрочных либо краткосрочных с учетом установленного срока для их погашения).

3.4.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» являются обязательными к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

При подготовке Обществом бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год предусмотренные стандартами корректировки, обусловленные их вступлением в силу, не были произведены.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Обществом пересчитаны сравнительные показатели за

2022 год, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный (2023) год, как если бы применение указанных стандартов осуществлялось в установленном порядке с 1 января 2022 года (ретроспективный пересчет), с корректировкой вступительного сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов (на 31.12.2021).

3.4.2. Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021 Общество применило способ, предусмотренный п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее в настоящем пункте - Стандарт).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года (конец предшествующего периода – 31.12.2021). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии со Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся Обществом учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии со Стандартом и принятой учетной политикой таковыми не являются, списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

3.4.3. Общество применило положения, предусмотренные пунктами 50, 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекало до конца 2022 года.

Общество, являющееся арендатором, по каждому договору аренды (кроме договоров аренды, исполнение которых истекало до конца 2022 года) единовременно признало на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось. Стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде -

приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. При наличии достаточной информации используются ставки, при применении которых на дату получения предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произведены корректировки сопоставимых показателей за 2022 год в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, вступительного сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на 31.12.2021.

Краткосрочная часть долгосрочных обязательств, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Скорректированы сопоставимые показатели за 2022 год в отчете о движении денежных средств: обусловленные договорами аренды платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, а также платежи в погашение обязательства по аренде отражены за отчетный год в составе денежных потоков от финансовых операций и выделены обособленно по отдельным показателям «арендные платежи до предоставления предмета аренды» (код строки 4325) и «погашение обязательств по аренде» (код строки 4324) соответственно; оплата процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отражена в денежных потоках от текущих операций в составе показателя «платежи процентов по долговым обязательствам» (код строки 4123); оплата арендных (лизинговых) платежей за 2022 год по договорам аренды, исполнение которых истекало до конца 2022 года, в отношении которых Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании п. 51 названного стандарта, приведена в отчете о движении денежных средств по статье «платежи по договорам финансовой аренды (лизинга)» (код строки 4326) в денежных потоках от финансовых операций.

3.4.5. В связи с указанными выше изменениями учетной политики, в том числе изменением представления показателей бухгалтерского баланса, произведены корректировки:

- в бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		до коррек-тировки	коррек-тировка	после коррек-тировки	до коррек-тировки	коррек-тировка	после коррек-тировки
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства (в упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий год: внеоборотные активы)	1150	112 288	327 729	440 017	47 570	160 325	207 895
Отложенные налоговые активы	1180	-	66 140	66 140	-	39 038	39 038
Итого по разделу I	1100	112 288	393 869	506 157	47 570	199 363	246 933
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	58 607	(25 753)	32 854	42 620	(10 191)	32 429
Дебиторская задолженность	1230	165 477	(93 042)	72 435	154 472	(78 656)	75 816
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 011	(107)	2 904	856	-	856
Итого по разделу II	1200	227 095	(118 902)	108 193	197 948	(88 847)	109 101
БАЛАНС	1600	339 383	274 967	614 350	245 518	110 516	356 034
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал	1310	10	-	10	10	-	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	45 789	42 727	88 516	12 488	13 744	26 232
Итого по разделу III	1300	45 799	42 727	88 526	12 498	13 744	26 242
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1410	2 363	8 499	10 862	2 474	8 489	10 963
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	79 817	79 817	-	39 182	39 182
Прочие обязательства	1450	66 774	47 954	114 728	40 530	56 784	97 314
Итого по разделу IV	1400	69 137	136 270	205 407	43 004	104 455	147 459
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	1 965	(1 145)	820	1 965	(822)	1 143
Кредиторская задолженность	1520	222 482	94 576	317 058	188 051	(8 725)	179 326
Оценочные обязательства	1540	-	2 539	2 539	-	1 864	1 864
Итого по разделу V	1500	224 447	95 970	320 417	190 016	(7 683)	182 333
БАЛАНС	1700	339 383	274 967	614 350	245 518	110 516	356 034

- в отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	За 2022 год		
		сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки
Выручка	2110	684 730	785	685 515
Себестоимость продаж	2120	(645 678)	94 297	(551 381)
Управленческие расходы	2220	-	(12 197)	(12 197)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	39 052	82 885	121 937
Проценты к получению	2320	-	8	8
Проценты к уплате	2330	-	(27 060)	(27 060)
Прочие доходы	2340	4 103	(750)	3 353
Прочие расходы	2350	(7 610)	(12 233)	(19 843)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	35 545	42 850	78 395
Налог на прибыль	2410	(2 244)	(13 533)	(15 777)
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(2 244)	-	(2 244)
отложенный налог на прибыль	2412	-	(13 533)	(13 533)
Прочее	2460	-	(334)	(334)
Чистая прибыль (убыток)	2400	33 301	28 983	62 284
Совокупный финансовый результат периода	2500	33 301	28 983	62 284

4. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб. (31.12.2022 - 10 тыс. руб., 31.12.2021 - 10 тыс. руб.). Уставный капитал оплачен полностью.

Единственным участником Общества является физическое лицо - гражданин Российской Федерации Алиев Габубулла Годжат оглы, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

Форма собственности - частная.

5. Основные средства

5.1. Наличие основных средств, прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства по балансовой (остаточной) - всего	584 287	440 017	207 895
в том числе: основные средства в организации собственные	53 525	83 252	18 588
права пользования активами - основными средствами	528 409	356 765	189 307
незавершенные капитальные вложения: оборудование и комплектующие	2 353	-	-

5.2. Наличие и движение основных средств по группам

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступило	выбыло объектов		переклассификация из прав пользования активами		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства собственные - всего	2023 г.	116 647	(33 395)	1 005	(11 603)	11 598	3 500	(3 325)	(30 902)	109 549	(56 024)
	2022 г.	30 679	(12 091)	86 036	(68)	1	-	-	(21 305)	116 647	(33 395)
в том числе: здания, помещения в зданиях	2023 г.	35 197	(821)	-	-	-	-	-	(1 232)	35 197	(2 053)
	2022 г.	-	-	35 197	-	-	-	-	(821)	35 197	(821)
транспортные средства и самоходные машины	2023 г.	67 419	(26 098)	5	(11 603)	11 598	3 500	(3 325)	(23 200)	59 321	(41 025)
	2022 г.	22 060	(11 710)	45 427	(68)	1	-	-	(14 389)	67 419	(26 098)
машины и оборудование	2023 г.	13 897	(6 404)	-	-	-	-	-	(6 342)	13 897	(12 746)
	2022 г.	8 619	(381)	5 278	-	-	-	-	(6 023)	13 897	(6 404)
другие виды основных средств	2023 г.	134	(72)	1 000	-	-	-	-	(128)	1 134	(200)
	2022 г.	-	-	134	-	-	-	-	(72)	134	(72)

В группу «Транспортные средства и самоходные машины» включены автомототранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость более 50 км/час, и прицепы к ним, предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования, а также самоходные машины - самоходные дорожно-строительные машины, внедорожные автомототранспортные средства и другие наземные безрельсовые механические транспортные средства, имеющие двигатель внутреннего сгорания объемом свыше 50 кубических сантиметров или электродвигатель максимальной мощностью более 4 киловатт, на которые оформляются паспорта самоходных машин и других видов техники.

В составе группы «другие виды основных средств» приведена информация о наличии и движении зданий мобильных и резервуаров, не относящихся к недвижимому имуществу, производственного и хозяйственного инвентаря.

5.3. У Общества в аренде (в том числе в лизинге) находятся транспортные средства, самоходные машины, оборудование, здания мобильные, используемые для обеспечения производственной деятельности Общества по выполнению строительно-монтажных работ, оказание услуг строительными машинами и механизмами, грузовым автотранспортом.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, договорами аренды не предусмотрены.

Наличие и движение прав пользования основными средствами по группам:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
				поступило	пересмотр фактической стоимости	выбытие		начислено амортизации	переклассификация*			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - основными средствами, всего	2023 г.	412 937	(56 172)	266 915	-	-	-	(95 096)	(3 500)	3 325	676 352	(147 943)
	2022 г.	193 729	(4 422)	226 166	-	(6 958)	5 896	(57 646)	-	-	412 937	(56 172)
в том числе: транспортными средствами и самоходными машинами	2023 г.	412 937	(56 172)	220 133	-	-	-	(91 622)	(3 500)	3 325	629 570	(144 469)
	2022 г.	193 729	(4 422)	226 166	-	(6 958)	5 896	(57 646)	-	-	412 937	(56 172)
машинами и оборудованием	2023 г.	-	-	12 104	-	-	-	(807)	-	-	12 104	(807)
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другими видами основных	2023 г.	-	-	34 678	-	-	-	(2 667)	-	-	34 678	(2 667)
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* переклассификация активов в основные средства организации собственные

В составе прав пользования активами (за 2022 год) включена информация о наличии и движении одного арендованного (полученного в лизинг) объекта основных средств, принятого к учету на баланс лизингополучателя до 31.12.2021 в соответствии с условиями договора финансовой аренды (лизинга), исполнение которого истекало до конца 2022 года (в отношении которого ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не применило на основании п. 51 указанного стандарта), и действовавшими нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

В отношении 10 транспортных средств, учитывавшихся по состоянию на 31.12.2021 за балансом Общества (лизингополучателя), полученных в пользование по договорам финансовой аренды (лизинга), исполнение которых истекало до конца 2022 года, Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании п. 51 названного стандарта.

Обусловленные договорами аренды платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, за 2023 год составили (без НДС) 21 947 тыс. руб. (за 2022 год – 69 085 тыс. руб.).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде в 2022, 2023 гг. в связи с отсутствием изменений величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, не пересматривались.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, за 2023 год составили 43 171 тыс. руб. (за 2022 год – 27 060 тыс. руб.).

5.4. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество, являющееся арендатором, в порядке п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев в отношении объектов недвижимости, транспортных средств, машин и оборудования, используемых при выполнении работ либо для управленческих нужд.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Расходы Общества в виде арендных платежей за 2023 год составили 10 344 тыс. руб. (за 2022 год – 53 998 тыс. руб.).

Имущество, полученное в аренду, в отношении которого Обществом использована возможность, предусмотренная пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: объекты недвижимости (помещения в зданиях), оборудование, транспортные средства и самоходные машины.

Будущие арендные платежи Общества в оценке как сумма номинальных величин будущих арендных платежей, по договорам аренды, действовавшим на 31.12.2023, составляют 10 816 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 10 816 тыс. руб. (по договорам аренды, действовавшим на 31.12.2022, - 4 718 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 4 718 тыс. руб.).

6. Запасы, налог на добавленную стоимость и прочие оборотные активы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2023 г.	32 854	-	186 551	(67 131)	-	-	-	152 274	-
	2022 г.	32 429	-	141 338	(140 913)	-	-	-	32 854	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	5 516	-	83 443	(16 966)	-	-	451	- 72 444	-
	2022 г.	13 454	-	121 898	(140 634)	-	-	10 798	5 516	-
затраты в незавершенном производстве	2023 г.	-	-	42 398	-	-	-	-	42 398	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары	2023 г.	27 338	-	60 710	(50 165)	-	-	(451)	37 432	-
	2022 г.	18 975	-	19 440	(279)	-	-	(10 798)	27 338	-

6.2. По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (строка 1220 бухгалтерского баланса) отражаются суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным работам (товарам услугам), подлежащие вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	57 338	72 435	75 816
в том числе: *задолженность покупателей и заказчиков, учтенная по условиям договора*	*50 162*	*32 676*	*27 312*
резерв по сомнительным долгам по задолженности покупателей и заказчиков	*(10 895)*	*(10 895)*	-

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
задолженность покупателей и заказчиков по балансовой стоимости (за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам)	39 267	21 781	27 312
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, уменьшенные на предъявленную к вычету сумму налога на добавленную стоимость с сумм перечисленной поставщикам предварительной оплаты (аванса)	16 531	45 696	43 394
прочая дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора, в сумме платежей (в полной сумме)	*2 340*	*5 758*	*5 110*
резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности	*(800)*	*(800)*	-
прочая дебиторская задолженность за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам	1 540	4 958	5 110
Дебиторская задолженность, итого	57 338	72 435	75 816

Объем совершенных операций по прекращению встречных денежных обязательств зачетами в 2023 году составил (с учетом НДС) 6 657 тыс. руб. (за 2022 год – 50 238 тыс. руб.).

Наличие и движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало периода	(11 695)	-
Движение средств резерва за период: - создание	-	(11 695)
- использование	-	-
- восстановление	-	-
Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода	(11 695)	(11 695)

8. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	197 967	125 590	108 277
в том числе:			
заемные средства: кредиты банков	18 965	-	-
сроки погашения:	*2025-2026 гг.*	-	-
заемные средства: займы беспроцентные	10 817	10 862	10 963
сроки погашения:	*2026 г.*	*2026 г.*	*2023-2026 гг.*
обязательство по аренде	168 185	114 728	97 314
сроки погашения:	*2025-2026 гг.*	*2024-2026 гг.*	*2023-2024 гг.*
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	428 428	317 878	180 469
в том числе:			
заемные средства: кредиты банков	16 144	-	-
заемные средства: проценты по кредитам	233	-	-
заемные средства: займы беспроцентные	37 994	820	1 143
обязательство по аренде	189 946	108 645	53 295
платежи по договорам финансовой аренды (лизинга), в соответствии с условиями которых полученное в лизинг имущество учитывалось на балансе лизингополучателя (в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством)	-	-	1 013
перед поставщиками и подрядчиками	144 087	168 494	105 089
авансы, полученные от покупателей и заказчиков (в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет и подлежащей вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах	27 036	30 146	-
по оплате труда	939	37	-
расчеты по налогам, сборам, страховым взносам на обязательное государственное страхование работников	9 049	7 763	14 732
прочая	3 000	1 973	5 197
Кредиторская задолженность, итого:	626 395	443 468	288 746

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	395	2 904	856
в том числе: денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	395	2 904	856

Имеющиеся возможности привлечения дополнительных денежных средств: суммы кредитных линий, открытых банками Обществу, не использованные по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021, отсутствуют.

10. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

10.1. Выручка от продаж по видам осуществляемой деятельности

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Выручка от продаж, всего:	393 602	100,0	685 515	100,0
в т.ч.: - производство земляных и иных строительно-монтажных работ, услуги строительной техники и транспортных средств, прочие сопутствующие услуги	317 867	80,8	683 801	99,7
- прочие продажи, в том числе поставки товаров производственно-технического назначения	75 735	19,2	1 714	0,3

10.2 Затраты на производство

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Материальные затраты	65 881	19,5	107 914	19,1
Расходы на оплату труда, вознаграждения по договорам гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг, заключенных с физическими лицами (кроме самозанятых и индивидуальных предпринимателей)	68 088	20,1	36 635	6,5
Отчисления на социальные нужды (обязательное страхование физических лиц)	11 949	3,5	6 702	1,2

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Амортизация основных средств и прав пользования активами	125 998	37,3	78 951	14,0
Прочие затраты	66 018	19,6	333 376	59,2
Итого по элементам	337 934	100,0	563 578	100,0
Итого расходы по обычным видам деятельности	337 934	-	563 578	-

11. Прочие расходы и доходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы, всего	61 346	3 361
в том числе: проценты к получению	-	8
от продажи основных средств	5 658	2 517
от продажи материалов, прочего имущества	1 500	-
поступление излишков материалов и иного имущества по результатам инвентаризации	5 725	-
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам, страховое возмещение	57	129
возврат страховой премии	-	707
суммы списанной кредиторской задолженности	48 406	-
Прочие расходы, всего	52 620	46 903
в том числе: проценты по кредитам и займам	2 184	
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	43 171	27 060
расходы, связанные с реализацией основных средств	5	66
расходы, связанные с реализацией материалов, прочего имущества	1 250	-
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам	4 538	1 620
страховая премия		3 544
услуги банков (в т.ч. банковские гарантии)	810	1 036
судебные расходы, госпошлина	222	140
суммы списанной дебиторской задолженности	-	75
резерв по сомнительным долгам	-	11 695
расходы, связанные с ликвидацией основных средств	-	1 062
административные штрафы	90	245
штрафы, пени по налогам (за исключением налога на прибыль организаций) и страховым взносам	329	185
расходы социального характера	-	141
прочие расходы	21	34

12. Отложенные налоговые активы и обязательства

12.1. Общество признается в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиком налога на прибыль организации.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и 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 обязательств и активов.

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

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных налоговых активов и обязательств и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

12.2. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	(12 945)	(13 533)
в том числе: *- изменение [прирост / (уменьшение)] отложенных налоговых активов*	*26 362*	*27 102*
- изменение [(прирост) / уменьшение] отложенных налоговых обязательств	*(39 307)*	*(40 635)*
Текущий налог на прибыль	(18)	(2 244)
Расход по налогу на прибыль за период	(12 963)	(15 777)
Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	64 394	78 395
Применяемая налоговая ставка, %	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	(12 879)	(15 679)
Постоянный налоговый (расход) / доход	(84)	(98)
Расход по налогу на прибыль за период	(12 963)	(15 777)

13. Оценочные обязательства

Обществом определены и признаны оценочные обязательства в связи с установленной действующим трудовым законодательством Российской Федерации обязанностью предоставлять работникам ежегодные оплачиваемые отпуска.

Показатель	2023 год	2022 год
Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам:		
- остаток на начало периода	2 539	1 864
- признано	3 721	2 539
- погашено	(2 539)	(1 864)
- остаток на конец периода	3 721	2 539

Данные о величине признанного и погашенного оценочного обязательства приведены без учета оценочного обязательства признанного и погашенного (списанного) в одном отчетном периоде.

14. Информация о связанных сторонах

14.1. К связанным сторонам Общества относится лицо, контролирующее Общество (бенефициарный владелец Общества), осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества (пункты 1, 4 пояснений).

14.2. Операции со связанными сторонами:

Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Возврат займов денежными средствами	145	-

Расчеты со связанными сторонами, не завершенные на конец отчетного периода:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность, всего	10 817	10 962	10 962
в том числе: - долгосрочная по заемным средствам	10 817	10 862	10 862
- краткосрочная по заемным средствам	-	100	100

Завершение расчетов по указанным операциям будет осуществляться денежными средствами.

14.3. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, оплата ежегодного отпуска, компенсационные выплаты и соответствующие страховые взносы на обязательное государственное страхование работников в государственные внебюджетные фонды) за 2023 год составили 2 224 тыс. руб., за 2022 год – 1 876 тыс. руб.

15. Чистые активы Общества (скорректированные данные, п. 3.4 пояснений) увеличились за 2023 год на 51 431 тыс. руб. (за 2022 год - на 62 284 тыс. руб.).

16. Обеспечения обязательств

В целях обеспечения исполнения обязательств Общества по договорам на выполняемые работы Общество предоставляет заказчикам работ (бенефициарам) безотзывные банковские гарантии, выданные банками (гарантами) и соответствующие установленным действующим законодательством Российской Федерации требованиям. Общество, являющееся принципалом, приняло на себя обязательства по возмещению гаранту сумм в случае их уплаты гарантом по независимой гарантии во исполнение (частичное исполнение) обязательств по гарантии. Общая сумма выданных в обеспечение обязательств Общества банковских гарантий по состоянию на 31.12.2023 составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 30 080 тыс. руб., на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.).

17. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ЕнисейСтройМеталл» Г.Г.о. Алиев